

拉萨市城市建设投资经营有限公司
审 计 报 告

希会审字(2026)0506 号

目 录

一、审计报告	(1-3)
二、财务报表	
(一) 合并财务报表	
1. 合并资产负债表	(4-5)
2. 合并利润表	(6)
3. 合并现金流量表	(7)
4. 合并所有者权益变动表	(8-9)
(二) 母公司财务报表	
1. 母公司资产负债表	(10-11)
2. 母公司利润表	(12)
3. 母公司现金流量表	(13)
4. 母公司所有者权益变动表	(14-15)
三、财务报表附注	(16-118)
四、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2026)0506 号

审计报告

拉萨市城市建设投资经营有限公司：

一、审计意见

我们审计了拉萨市城市建设投资经营有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2025年12月31日合并及母公司的财务状况以及2025年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则第1号—财务报表审计和审阅业务对独立性的要求和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导



致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，



未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 西安市



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2026年4月25日



合并资产负债表

单位名称: 拉萨市城市建设投资有限公司

2025年12月31日

单位: 人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	八(一)	1,913,481,018.21	3,606,061,590.05
交易性金融资产			
应收票据	八(二)	3,710,029.54	11,511,658.77
应收账款	八(三)	2,490,593,218.95	2,750,858,399.14
应收款项融资			
预付款项	八(四)	760,368,681.37	738,034,450.70
其他应收款	八(五)	3,068,299,724.42	3,030,144,582.68
其中: 应收股利			
存货	八(六)	27,495,347,963.41	30,397,295,630.26
其中: 原材料	八(六)	145,240,768.34	106,769,637.12
库存商品(产成品)	八(六)	11,085,237,994.60	8,772,748,587.76
合同资产	八(七)	6,057,786,141.48	7,539,449,060.24
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八(八)	1,753,805,156.62	1,782,524,856.29
流动资产合计		43,543,391,934.00	49,855,880,228.13
非流动资产:			
债权投资	八(九)	49,364,383.56	49,364,383.56
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八(十)	1,065,874,243.69	1,064,927,214.71
其他权益工具投资	八(十一)	63,473,482.38	62,129,822.12
其他非流动金融资产	八(十二)	1,395,664.16	1,395,729.33
投资性房地产	八(十三)	29,260,054,200.00	29,209,784,538.03
固定资产	八(十四)	7,664,092,718.48	8,756,051,566.48
其中: 固定资产原价	八(十四)	9,149,721,486.11	10,167,270,582.13
累计折旧	八(十四)	1,485,628,767.63	1,411,219,015.65
固定资产减值准备			
在建工程	八(十五)	18,742,782.03	78,663,562.09
生产性生物资产	八(十六)	143,169.67	582,398.68
油气资产			
使用权资产	八(十七)	46,710,779.03	48,885,606.96
无形资产	八(十八)	2,005,035,249.50	2,204,279,212.03
开发支出	八(十九)	5,466,578.78	4,414,319.77
商誉	八(二十)	119,041,263.35	124,816,188.61
长期待摊费用	八(二十一)	134,483,796.88	221,006,350.18
递延所得税资产	八(二十二)	29,897,886.65	36,047,984.67
其他非流动资产	八(二十三)	1,224,015,454.00	1,375,479,302.80
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		41,687,791,652.16	43,237,828,180.02
资产总计		85,231,183,586.16	93,093,708,408.15

法定代表人:



主管会计工作负责人:

[Handwritten signature]

会计机构负责人:

[Handwritten signature]



合并资产负债表（续）

单位名称：拉萨市城市建设投资经营有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	八（二十四）	1,535,656,523.98	2,417,038,158.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八（二十五）	5,827,227,490.59	7,856,485,977.80
预收款项	八（二十六）	12,260,067.61	72,850,763.28
合同负债	八（二十七）	8,191,502,007.15	8,873,106,938.65
应付职工薪酬	八（二十八）	44,882,402.78	44,047,823.18
其中：应付工资	八（二十八）	26,277,406.34	30,430,562.85
应付福利费	八（二十八）	5,532,843.09	2,791,751.85
应交税费	八（二十九）	227,928,070.65	203,496,761.79
其中：应交税金	八（二十九）	225,189,041.79	201,077,015.13
其他应付款	八（三十）	3,510,865,754.64	1,422,490,174.65
其中：应付股利	八（三十）	35,419,424.12	42,139,124.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八（三十一）	10,958,974,302.26	9,056,493,577.40
其他流动负债	八（三十二）	1,705,363,755.34	1,617,115,512.60
流动负债合计		32,014,660,375.00	31,563,125,687.74
非流动负债：			
长期借款	八（三十三）	8,972,079,356.10	10,106,335,341.12
应付债券	八（三十四）	13,948,677,047.11	18,661,673,883.68
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八（三十五）	11,713,708.89	12,197,765.54
长期应付款	八（三十六）	2,366,510,593.60	2,306,643,003.68
长期应付职工薪酬			
预计负债	八（三十七）	4,463,088.82	4,279,088.03
递延收益	八（三十八）	38,781,133.41	40,369,439.22
递延所得税负债	八（三十九）	2,220,242,271.66	2,414,172,986.41
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		27,562,467,199.59	33,545,671,507.68
负债合计		59,577,127,574.59	65,108,797,195.42
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	八（三十九）	490,069,500.00	473,240,000.00
国家资本			
国有法人资本	八（三十九）	490,069,500.00	473,240,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本（或股本）净额	八（三十九）	490,069,500.00	473,240,000.00
其他权益工具	八（四十）	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其中：优先股			
永续债	八（四十）	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
资本公积	八（四十一）	1,820,296,476.48	2,677,609,962.88
减：库存股			
其他综合收益	八（四十二）	11,435,182,198.10	12,817,925,584.05
其中：外币报表折算差额			
专项储备	八（四十三）	37,479,575.10	34,446,850.65
盈余公积	八（四十四）	172,256,216.80	172,256,216.80
其中：法定公积金	八（四十四）	172,256,216.80	172,256,216.80
任意公积金			
△一般风险准备			
未分配利润	八（四十五）	9,087,536,817.72	9,205,584,491.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		25,042,820,784.20	27,381,063,105.54
*少数股东权益		611,235,227.37	603,848,107.19
所有者权益（或股东权益）合计		25,654,056,011.57	27,984,911,212.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		85,231,183,586.16	93,093,708,408.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the Chief Accountant.

Handwritten signature of the Accounting Officer.



合并利润表

单位名称：拉萨市城市建设投资经营有限公司

2025年度

单位：人民币元

项	附注	本期金额	上年金额
一、营业总收入	八（四十六）	7,638,818,822.49	6,949,158,506.93
其中：营业收入	八（四十六）	7,638,818,822.49	6,949,158,506.93
二、营业总成本		7,326,998,136.28	6,781,915,682.02
其中：营业成本	八（四十六）	6,012,407,831.37	5,419,727,032.42
税金及附加		37,565,065.45	49,000,943.86
销售费用	八（四十七）	140,239,072.46	132,764,627.46
管理费用	八（四十八）	611,874,393.65	712,781,124.69
研发费用			
财务费用	八（四十九）	524,911,773.35	467,641,953.59
其中：利息费用	八（四十九）	514,580,686.51	509,363,175.06
利息收入	八（四十九）	28,864,033.65	62,049,660.52
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益	八（五十）	14,130,874.47	45,230,594.38
投资收益（损失以“-”号填列）	八（五十一）	-8,603,968.64	-871,317.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八（五十一）	-8,565,955.97	-871,317.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八（五十二）	28,460,131.46	113,304,987.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八（五十三）	-27,276,292.05	6,062,676.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八（五十四）		-939,744.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八（五十五）	3,776,241.79	368,039.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		322,307,673.24	330,398,061.17
加：营业外收入	八（五十六）	8,505,601.87	29,231,833.44
其中：政府补助	八（五十六）	806,313.00	1,495,654.00
减：营业外支出	八（五十七）	194,649,609.28	214,247,703.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		136,163,665.83	145,382,191.53
减：所得税费用	八（五十八）	126,452,517.40	106,279,980.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,711,148.43	39,102,211.03
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		-12,047,414.81	21,522,086.42
*少数股东损益		21,758,563.24	17,580,124.61
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		9,711,148.43	39,102,211.03
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额	八（五十九）	-1,382,743,385.95	-647,404,450.09
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	八（五十九）	-1,382,743,385.95	-647,404,450.09
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	八（五十九）	1,142,111.22	940,544.73
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动	八（五十九）	1,142,111.22	940,544.73
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	八（五十九）	-1,383,885,497.17	-648,344,994.82
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他	八（五十九）	-1,383,885,497.17	-648,344,994.82
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,373,032,237.52	-608,302,239.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,394,790,800.76	-625,882,363.67
*归属于少数股东的综合收益总额		21,758,563.24	17,580,124.61

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

单位名称: 拉萨市城市建设投资经营有限公司

2025年度

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,242,828,146.41	5,792,516,604.27
收到的税费返还		158,710.92	11,665,183.90
收到其他与经营活动有关的现金		3,054,973,307.03	6,218,234,203.74
经营活动现金流入小计		9,297,960,164.36	12,022,415,991.91
购买商品、接受劳务支付的现金		3,229,263,649.78	5,318,025,148.11
支付给职工及为职工支付的现金		759,742,299.79	819,085,903.85
支付的各项税费		338,505,560.10	367,220,944.71
支付其他与经营活动有关的现金		2,789,325,402.30	2,041,777,114.75
经营活动现金流出小计		7,116,836,911.97	8,546,109,111.42
经营活动产生的现金流量净额		2,181,123,252.39	3,476,306,880.49
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,352,310.00	9,309,348.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,550,542.86	532,282.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		105,000,000.00	
投资活动现金流入小计		111,902,852.86	9,841,631.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,487,997.15	67,815,215.61
投资支付的现金			4,167,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		82,548,326.00	
投资活动现金流出小计		175,036,323.15	71,982,215.61
投资活动产生的现金流量净额		-63,133,470.29	-62,140,584.40
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		1,021,079,500.00	31,240,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,953,957,650.00	13,585,273,827.68
收到其他与筹资活动有关的现金		3,172,444,104.45	1,045,641,351.16
筹资活动现金流入小计		8,147,481,254.45	14,662,155,178.84
偿还债务支付的现金		7,701,084,061.44	15,585,214,836.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,269,117,442.69	854,146,733.95
其中: 子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,831,219,926.39	893,470,698.15
筹资活动现金流出小计		11,801,421,430.52	17,332,832,268.50
筹资活动产生的现金流量净额		-3,653,940,176.07	-2,670,677,089.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,535,950,393.97	743,489,206.43
加: 期初现金及现金等价物余额		3,173,142,306.93	2,429,653,100.50
六、期末现金及现金等价物余额		1,637,191,912.96	3,173,142,306.93

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2025年度												单位：人民币			
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															
归属于母公司所有者权益												少数股东权益		所有者权益合计	
本年金额															

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王万新

王万新



合并所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

上海金额												
归属母公司所有者权益												
项	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债										
一、上年年末余额	1	2,000,000,000.00	3,451,908,930.97		13,465,330,034.14	34,388,124.29	172,256,216.80		9,323,272,404.74		582,324,036.09	29,471,479,747.03
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年年初余额	5	2,000,000,000.00	3,451,908,930.97		13,465,330,034.14	34,388,124.29	172,256,216.80		9,323,272,404.74		582,324,036.09	29,471,479,747.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	31,240,000.00	-779,298,968.09		-647,404,450.09	58,726.36			-117,687,913.68		21,524,071.10	-1,486,568,534.30
（一）综合收益总额	7				-647,404,450.09				21,522,086.42		17,880,124.61	-608,302,239.06
（二）所有者投入和减少资本	8		-779,298,968.09								-743,058,968.09	-743,058,968.09
1.所有者投入资本	9	31,240,000.00	-779,298,968.09									
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
（三）专项储备提取和使用	13		5,000,000.00									5,000,000.00
1.提取专项储备	14					58,726.36					368,804.18	427,530.54
2.使用专项储备	15					32,405,565.20					1,811,603.89	34,218,169.09
（四）利润分配	16					-32,347,838.84					-1,442,799.71	-33,790,638.55
1.提取盈余公积	17								-139,210,000.00		3,575,142.31	-135,634,857.69
其中：法定盈余公积	18											
任意盈余公积	19											
储备基金	20											
企业发展基金	21											
专项储备	22											
△2.提取一般风险准备	23											
3.对所有者（或股东）的分配	24											
4.其他	25											
（五）所有者权益内部结转	26											
1.资本公积转增资本（或股本）	27											
2.盈余公积转增资本（或股本）	28											
3.盈余公积弥补亏损	29											
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30											
5.其他综合收益结转留存收益	31											
6.其他	32											
四、本年年末余额	33	2,000,000,000.00	2,677,609,962.88		12,817,925,584.05	34,446,850.65	172,256,216.80		9,205,584,491.16		603,848,107.19	27,954,911,212.73

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王万新

王万新



母公司资产负债表

单位名称：拉萨市城市建设投资经营有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		146,371,210.60	2,145,397,666.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	7,549,960,697.77	7,192,945,272.61
应收款项融资			
预付款项		224,443,245.99	245,298,451.70
其他应收款	十二（二）	6,807,668,319.50	7,099,399,753.47
其中：应收股利			
存货		10,906,560,373.82	12,326,988,231.35
其中：原材料			
库存商品(产成品)		5,650,539,398.94	6,066,462,390.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		614,055,640.69	576,486,453.40
流动资产合计		26,249,059,488.37	29,586,515,828.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	5,353,009,918.35	5,070,990,906.38
其他权益工具投资		63,473,482.38	62,129,822.12
其他非流动金融资产		697,832.08	697,864.67
投资性房地产		17,657,932,840.34	17,992,138,147.03
固定资产		1,707,643,274.02	1,753,925,678.14
其中：固定资产原价		1,833,538,826.15	1,834,488,099.25
累计折旧		125,895,552.13	80,562,421.11
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		76,938,591.33	78,994,245.29
开发支出		1,647,787.62	1,205,309.74
商誉			
长期待摊费用		33,753,353.14	43,810,260.23
递延所得税资产		424,152.88	1,048,763.49
其他非流动资产		143,970,746.83	454,452,788.69
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		25,039,491,978.97	25,459,393,785.78
资产总计		51,288,551,467.34	55,045,909,614.54

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



母公司资产负债表（续）

单位名称：拉萨市城市建设投资经营有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		227,215,241.82	169,773,062.06
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,058,977,268.50	995,254,096.42
预收款项		627,085.04	627,085.04
合同负债		1,716,516,919.00	1,912,952,968.25
应付职工薪酬		1,418,813.92	70,643.00
其中：应付工资		1,389,581.92	
应付福利费			41,411.00
应交税费		1,938,310.15	
其中：应交税金		1,938,310.15	
其他应付款		8,389,607,907.53	6,020,403,851.65
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,721,914,996.38	6,983,117,912.61
其他流动负债		204,190,585.87	1,050,202,439.56
流动负债合计		20,322,407,128.21	17,132,402,058.59
非流动负债：			
长期借款		2,227,525,000.00	2,515,732,500.00
应付债券		13,948,677,047.11	18,162,292,452.78
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		904,240,136.67	1,727,268,649.30
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,506,832,610.53	1,744,849,689.72
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		18,587,274,794.31	24,150,143,291.80
负债合计		38,909,681,922.52	41,282,545,350.39
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		490,069,500.00	473,240,000.00
国家资本			
国有法人资本		490,069,500.00	473,240,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本（或股本）净额		490,069,500.00	473,240,000.00
其他权益工具		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其中：优先股			
永续债		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
资本公积		281,859,957.41	
减：库存股			
其他综合收益		6,090,804,578.74	7,513,858,032.78
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		51,406,917.09	51,406,917.09
其中：法定公积金		51,406,917.09	51,406,917.09
任意公积金			
未分配利润		3,464,728,591.58	3,724,859,314.28
所有者权益（或股东权益）合计		12,378,869,544.82	13,763,364,264.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		51,288,551,467.34	55,045,909,614.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting supervisor.

Handwritten signature of the accounting officer.



母公司利润表

单位名称：拉萨市城市建设投资经营有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

	附注	本期金额	上年金额
一、营业收入	十二（四）	1,077,640,121.96	903,064,403.51
减：营业成本	十二（四）	833,606,427.49	662,937,521.92
税金及附加		683,878.35	2,061,545.43
销售费用		14,152,867.02	10,750,182.46
管理费用		60,204,064.29	67,519,634.27
研发费用			
财务费用		255,299,897.25	278,160,671.13
其中：利息费用		271,835,626.82	340,386,372.77
利息收入		45,651,442.77	74,322,112.10
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益		3,073.24	32,910.32
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	431,964.56	7,313,310.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十二（五）	159,054.56	7,313,310.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		30,701,235.16	3,924,008.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,164,038.16	1,435,189.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		181,189.06	43,037.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-50,825,512.26	-105,616,695.03
加：营业外收入		864,084.50	4,088,442.52
其中：政府补助			
减：营业外支出		87,936,360.66	101,785,120.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-137,897,788.42	-203,313,373.22
减：所得税费用		16,232,675.65	4,066,686.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-154,130,464.07	-207,380,059.89
持续经营净利润		-154,130,464.07	-207,380,059.89
终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-1,423,053,454.04	-732,860,387.96
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,142,111.22	940,544.73
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		1,142,111.22	940,544.73
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,424,195,565.26	-733,800,932.69
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他		-1,424,195,565.26	-733,800,932.69
六、综合收益总额		-1,577,183,918.11	-940,240,447.85

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]



母公司现金流量表

单位名称：拉萨市城市建设投资经营有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		641,800,311.19	330,040,701.36
收到的税费返还			4,744,569.46
收到其他与经营活动有关的现金		2,439,327,070.38	6,162,556,618.60
经营活动现金流入小计		3,081,127,381.57	6,497,341,889.42
购买商品、接受劳务支付的现金		310,460,809.09	1,377,549,708.35
支付给职工及为职工支付的现金		34,238,671.94	38,214,505.78
支付的各项税费		68,644,083.86	40,551,044.79
支付其他与经营活动有关的现金		1,957,527,707.85	1,656,995,249.86
经营活动现金流出小计		2,370,871,272.74	3,113,310,508.78
经营活动产生的现金流量净额		710,256,108.83	3,384,031,380.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,352,310.00	9,309,348.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		487,280.83	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		105,000,000.00	
投资活动现金流入小计		106,839,590.83	9,309,348.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,318,119.10	1,198,473.01
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		51,079,400.00	
投资活动现金流出小计		53,397,519.10	1,198,473.01
投资活动产生的现金流量净额		53,442,071.73	8,110,875.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,016,829,500.00	31,240,000.00
取得借款收到的现金		2,114,215,241.82	10,077,773,062.06
收到其他与筹资活动有关的现金		2,234,182,750.00	486,400,000.00
筹资活动现金流入小计		5,365,227,491.82	10,595,413,062.06
偿还债务支付的现金		4,614,488,062.06	11,838,306,608.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,065,205,220.84	657,453,150.41
支付其他与筹资活动有关的现金		2,394,496,023.43	835,991,107.68
筹资活动现金流出小计		8,074,189,306.33	13,331,750,866.09
筹资活动产生的现金流量净额		-2,708,961,814.51	-2,736,337,804.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,945,263,633.95	655,804,452.59
加：期初现金及现金等价物余额		1,975,936,547.41	1,320,132,094.82
六、期末现金及现金等价物余额		30,672,913.46	1,975,936,547.41

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)





母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2025年度

单位名称：拉萨市城市投资建设管理有限公司

项	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		2,000,000,000.00				7,513,858,032.78		51,406,917.09	3,724,859,314.28		13,763,364,264.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年末余额		2,000,000,000.00				7,513,858,032.78		51,406,917.09	3,724,859,314.28		13,763,364,264.15
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-1,423,053,454.04			-260,130,722.70		-1,381,494,719.33
（一）综合收益总额						-1,423,053,454.04			-154,130,464.07		-1,577,183,918.11
1. 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（二）利润分配											
1. 提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
2. 提取专项储备											
3. 使用专项储备											
（三）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（四）利润分配											
1. 提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
2. 提取专项储备											
3. 使用专项储备											
（五）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定收益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本年年末余额		2,000,000,000.00		281,859,957.41		6,090,804,378.74		51,406,917.09	3,464,728,591.38		12,378,869,544.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表（续）

2025年度

单位：人民币元

项 目	所有者权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		2,000,000.00				8,246,718.42		51,406,917.09	4,834,858,342.26		15,574,983,680.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额						8,246,718.42		51,406,917.09	4,834,858,342.26		15,574,983,680.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,000,000.00				-732,860,387.96			-1,109,999,027.98		-1,811,619,415.94
（一）综合收益总额						-732,860,387.96			-207,380,059.89		-940,240,447.85
（二）所有者投入和减少资本									-773,838,968.09		-773,838,968.09
1.所有者投入资本											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
2.盈余公积											
其中：企业发展基金											
3.利润分配											
其中：利润分配											
4.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定收益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额		2,000,000.00				7,513,858,032.78		51,406,917.09	3,724,859,314.28		13,763,364,264.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



财务报表附注

一、企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式

公司名称：拉萨市城市建设投资经营有限公司

注册地址：西藏自治区拉萨市城关区江苏大道 1 号拉萨圣地天堂洲际大饭店 B2 栋

总部办公地址：西藏拉萨市城关区纳金路 74 号拉萨城投大厦

组织形式：有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)

法定代表人：王万新

注册资本：人民币 50,324.00 万元

成立日期：2006 年 05 月 09 日

登记机关：拉萨市市场监督管理局

统一社会信用代码：91540100783505979L

营业期限：2006-05-09 至 无固定期限

（一）公司历史变革

拉萨市城市建设投资经营有限公司（以下简称“本公司”、“公司”），系依据拉萨市人民政府于 2006 年 3 月 7 日下发的《关于同意拉萨市城市建设投资经营有限公司的批复》（拉政复〔2006〕38 号）成立，并于 2006 年 5 月 9 日注册登记。

公司设立时注册资本 20,800.00 万元，由拉萨市城市建设局以货币资金和土地使用权作价分两期出资，其中：第一期以土地使用权出资 14,560.00 万元，占出资总额的 70%；第二期自设立之日起两年内以货币资金出资 6,240.00 万元，占出资总额的 30%。上述出资情况由西藏方天会计师事务所分别于 2006 年 4 月 20 日及 27 日出具了藏方会验字（2006）第 035 号和 118 号的《土地评估报告》及《验资报告》。

2010 年 11 月根据本公司董事会决议及《关于拉萨城投减少注册资本并重新出资的有关问题的请示》（拉成字〔2010〕第 8 号），拉萨市住房和城乡建设局下发了《关于同意拉萨城投减少注册资本并重新出资方案的批复》（拉政复〔2010〕第 439 号），并通过了《股东决议》及修订后的公司章程，本公司申请减少注册资本 20,800.00 万元，其中：减少货币资金 4,240.00 万元以及土地使用权 12,560.00 万元，减资完成后本公司注册资本 4,000.00 万元，其中：货币资金出资 2,000.00 万元人民币、以土地使用权评估作价出资 2,000.00 万。

2011 年 1 月 25 日本公司在拉萨晚报上进行了减资公告并向拉萨市工商局递交了变更申请。针对本公司减资事项，西藏天华会计师事务所出具了藏天会验字（2011）第 004 号《验资报告》。《验资报告》显示减资后的出资形式为由拉萨市住房和城乡建设局一次性缴足



2,000.00 万元货币资金和 2,086.56 万元的土地使用权出资,且由拉萨方天资产评估有限公司于 2010 年 12 月 28 日对拟出资土地出具了一份《资产评估报告书》(拉方评报字(2010)第 036 号)。

2011 年 4 月 13 日根据拉萨市人民政府第 6 次市长办公会会议通过了《关于增加拉萨城投注册资本金的决议》(拉萨市人民政府市长办公会议纪要(2001)6 号),由拉萨市人民政府向公司注资 8,000.00 万元人民币,变更后的注册资本为人民币 12,000.00 万元。

根据 2012 年 9 月 8 日拉萨市人民政府《关于变更拉萨城投出资人的批复》(拉政复(2012)185 号)文件的精神,将原本公司的出资人拉萨市住房和城乡建设局的职责和资产全部收回后,由拉萨市国资委行使出资人职责。将章程中的公司出资人均改为由拉萨市人民政府委托拉萨市国有资产监督管理委员会行使出资人职责,并通过《章程修正案》。

2021 年 1 月 15 日拉萨市人民政府国有资产监督管理委员会下发《关于拉萨城投修订公司章程的批复》(拉国资发(2021)1 号)文件,将公司注册资金由原 1.2 亿元增资到 3.7 亿元,由股东拉萨市国资委出资全额认缴;公司经营期限由原 2006 年 5 月 9 日至 2036 年 5 月 8 日改为长期。公司于 2021 年 1 月 28 日完成工商登记信息变更。

根据拉萨市人民政府常务会议纪要(2022)1 号文件《关于拉萨市城市建设投资经营有限公司增加注册资本金的请示》(拉国资发(2021)42 号),同意增加拉萨市城市建设投资经营有限公司注册资本金 25,000.00 万元。

2023 年 1 月 1 日,本公司向拉萨市国资委提交了《关于申请拨付拉萨市城投公司注册资本金的请示》,2023 年 1 月 3 日,拉萨市人民政府国有资产监督管理委员会向公司注资 2,200.00 万元人民币。

2024 年 1 月 16 日,拉萨市人民政府国有资产监督管理委员会向公司注资 3,124.00 万元人民币。

2025 年 1 月 7 日,拉萨市人民政府国有资产监督管理委员会以货币资金形式向本公司注资 3,000.00 万元人民币,上述增资行为已于 2025 年 12 月 9 日办理了工商变更登记。

2025 年 1 月 7 日,拉萨市人民政府国有资产监督管理委员会以货币资金形式向本公司注资 3,000.00 万元人民币。2025 年 10 月 23 日,根据拉财建字[2025]1 号、拉财经指字(2025)106 号,拉萨市人民政府国有资产监督管理委员会调减对本公司注册资本金 1,317.05 万元。

上述减资截止报告出具日,尚未办理工商登记手续。

按照《拉萨发展集团有限公司组建方案》(拉政党【2025】46 号)的总体要求,将本公司、拉萨经济技术开发区投资发展有限公司、拉萨城市水务有限公司、拉萨城市产业控股有限公



司、西藏拉萨市公共安全服务有限公司无偿划转至拉萨发展集团有限公司名下，作为拉萨发展集团有限公司子公司。

2025 年 9 月 23 日，拉萨发展集团有限公司第一次董事会决议决定同意《关于接收拉萨市城市建设投资经营有限公司股权无偿划转至拉萨发展集团有限公司的请示》内容，本公司股权无偿划转至拉萨发展集团有限公司，股权变更已于 2025 年 12 月 9 日办理的工商登记手续。

（二）主要经营活动

房地产开发；承包经营和技术咨询；房地产买卖、租赁；房屋的维修、装修、装饰；物业管理；旅游服务；非金属材料、建筑材料、化工原料、木材、机电设备(不含小轿车)、轻工产品的销售；工程项目管理。

（三）公司母公司情况

本公司母公司：拉萨发展集团有限公司。

（四）公司最终控制方情况

最终控制方：拉萨市人民政府国有资产监督管理委员会。

（五）财务报告批准报出日

本财务报表于 2026 年 4 月 25 日经公司批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明



本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务



报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（五）合并财务报表的编制方法



1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负



债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

1. 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

2. 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

3. 共同经营参与方的会计处理

（1）共同经营中，合营方的会计处理

①一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。



合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

②合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

③合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

④合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

（2）对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否



具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

4. 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2. 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产



生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

（九）金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。



2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。



金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金



流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认



时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5. 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

（1）信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（特殊信用组合）	按照应收款项客户性质进行分析，预期信用风险较低的款项，如关联方、政府类、暂借款、备用金、押金、保证金等，结合历史违约损失经验及目前经济状况、前瞻性信息考虑预期信用损失率。

（2）按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

（十一）存货

1. 存货分类



本公司存货主要包括原材料、自制半成品及在产品、库存商品（产成品）、周转材料（包装物、低值易耗品等）、合同履约成本、消耗性生物资产及其他。

2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销办法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十二）合同资产与合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注“四（九）、金融工具减值”。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动



必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。



除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司



与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“四（五）、合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分



配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司期末按照长期股权投资的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备，一经计提在以后会计期间不得转回。减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“四（三十）、资产减值”。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。



本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的，处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十五）固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备、酒店家具及其他。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。



各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20.00-40.00	0-5.00	2.38-4.75
机器设备	8.00-12.00	0-5.00	8.1-12.10
运输设备	8.00	0-5.00	11.90
电子办公	3.00-5.00	0-5.00	19.40-32.30
器具工具家具及其他	3.00-5.00	0-5.00	19.40-32.30

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。资产减值方法见“四（三十）、资产减值”。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十六）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

公司期末按照在建工程的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备，一经计提在以后会计期间不得转回。资产减值方法见附注“四（三十）、资产减值”。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，



直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十八）无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

1. 初始计量

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

（1）购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

（4）内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完



成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

2. 后续计量

无形资产于取得时本公司分析判断其使用寿命，无形资产的使用寿命如为有限的，应当估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来未来经济利益的期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额应当在使用寿命内系统合理摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

企业摊销无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止。

企业选择的无形资产摊销方法，反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销，无形资产的摊销金额应当计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

企业应当至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法。

企业应当在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按本制度规定处理。

3. 减值

无形资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注“四（三十）、资产减值”。

4. 处置和报废

企业出售无形资产，应当将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益。

无形资产预期不能为企业带来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销。

（十九）生产性生物资产

1. 生产性生物资产的分类

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

2. 取得和初始计量

生物资产按照成本进行初始计量，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。



3. 后续计量

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。并于每年年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更，调整生产性生物资产的使用寿命或预计净残值或者改变折旧方法。

生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法一经确定，不得随意变更。

本公司于每年年度终了对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

4. 处置

生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

（二十）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（二十一）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用在费用项目的预计受益期间按直线法摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬



职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十三）预计负债

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。



(2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不



会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法。

(1) 按时点确认的收入

公司销售产品，属于在某一时刻履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

(2) 按履约进度确认的收入

公司提供建筑施工等服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(二十五) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补



助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未



来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（二十七）租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见“四（二十八）、使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反



映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

3. 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁：融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁：经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（二十八）使用权资产

1. 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计



量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2. 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

3. 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“四（三十）、资产减值”。

（二十九）持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面



价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重



新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（三十）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、合同资产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组



或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（三十一）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，



则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十二）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（三十三）专项储备

本公司根据国家相关规定，按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）等相关规定提取安全生产费：



1. 非煤矿山开采企业依据当月开采的原矿产量提取，提取标准为：非金属矿山，其中露天矿山每吨 3 元，地下矿山每吨 8 元。

2. 建设工程施工企业以建筑安装工程造价为计提依据，提取标准为：（1）矿山工程 3.5%；（2）铁路工程、房屋建筑工程、城市轨道交通工程 3%；（3）水利水电工程、电力工程 2.5%；（4）冶炼工程、机电安装工程、化工石油工程、通信工程 2%；（5）市政公用工程、港口与航道工程、公路工程 1.5%。

3. 危险品生产与储存企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定当年度应计提金额，并逐月平均提取，提取标准为：（1）上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5%提取；（2）上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取；（3）上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55%提取；（4）上一年度营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

安全生产费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费使用时，区分费用性支出和资本性支出分别处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

“专项储备”科目期末余额在资产负债表所有者权益项下单独列示。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更及影响

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

（二）会计估计变更及影响

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

（三）重要前期差错更正及影响

本公司在报告期内无重要前期差错更正。

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、5%、6%、9%、13%
城市建设维护税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%



税 种	计税依据	税率
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	9%、15%

（二）税收优惠

1. 根据西藏自治区人民政府《关于西藏自治区招商引资优惠政策若干规定（试行）的通知》（藏政发[2021] 9 号），第二章税收政策第四条“企业自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额 70%以上的，执行西部大开发 15%的企业所得税税率”。
2. 根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)》（藏政发[2022]11 号），第五条“自 2022 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日,对符合下列条件之一的企业免征企业所得税地方分享部分：2. 吸纳西藏常住人口就业人数占企业从业人数 70%以上(含本数)的企业。”
3. 根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税的政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。
- 本公司符合上述第 1 条税收优惠政策规定，实际按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。本公司所属子公司西藏城市置业集团有限公司等符合上述第 1 条税收优惠政策规定，实际按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；本公司所属子公司西藏鲲鹏建设集团有限公司等符合上述第 1 条、第 2 条税收优惠政策规定，实际按 9%的优惠税率缴纳企业所得税。本公司所属子公司西藏世诚工程监理有限公司等符合上述第 1 条、第 3 条税收优惠政策规定，实际按 3%的优惠税率缴纳企业所得税。上述所属子公司具体适用税率详见附注“七、企业合并及合并财务报表”。

七、企业合并及合并财务报表

（一）本期纳入合并报表范围的子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	所得税税率（%）
1	西藏鲲鹏建设集团有限公司	2	1	拉萨市	拉萨市	房屋建筑业	9.00
2	西藏城市置业集团有限公司	2	1	拉萨市	拉萨市	房地产业	15.00
3	西藏城融投资（集团）有限公司	2	1	拉萨市	拉萨市	商务服务业	9.00
4	拉萨城投项目管理有限公司	2	1	拉萨市	拉萨市	商务服务业	9.00
5	西藏玉拓医疗健康养老产业有限责任公司	3	1	拉萨市	拉萨市	商业服务业	15.00
6	拉萨城投置业有限公司	2	1	拉萨市	拉萨市	房地产租赁经营	15.00



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	所得税税率(%)
7	拉萨市设计集团有限公司	2	1	拉萨市	拉萨市	建筑装饰、装修和其他建筑业	9.00
8	西藏鹏航建设工程有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	房屋建筑业	9.00
9	西藏圣城建设集团有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	房屋建筑业	9.00
10	西藏华勤建设工程有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	房屋建筑业	9.00
11	拉萨市城市建设工程有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	土木工程建筑业	9.00
12	西藏东南绿建科技有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	科技推广和应用服务业	9.00
13	西藏协恒建设工程有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	房屋建筑业	9.00
14	拉萨泰颐建筑工程有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	房屋建筑业	9.00
15	西藏万图建筑工程有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	建筑装饰、装修和其他建筑业	9.00
16	西藏鹏鑫文化旅游产业有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	文化、体育和娱乐	15.00
17	拉萨永鑫文化旅游开发有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	文化、体育和娱乐	15.00
18	拉萨圣地天堂会展旅游实业有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	商业服务业	15.00
19	西藏嘉丰建材商贸有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	批发业	9.00
20	西藏顺联实业有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	橡胶和塑料制品业	9.00
21	西藏玉拓趣赞康养有限责任公司	3	1	拉萨市	拉萨市	卫生和社会工作	15.00
22	拉萨市第三极民族特色商品展会管理有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	商业服务业	15.00
23	拉萨市城市房地产开发有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	房地产业	15.00
24	林芝市城投房地产开发有限责任公司	3	1	林芝市	林芝市	房地产业	15.00
25	拉萨升峰建筑材料有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	制造业	9.00
26	山南市恒泰房地产开发有限公司	3	1	山南市	山南市	房地产业	15.00
27	拉萨置地投资开发有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	房地产业	15.00
28	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	土木工程建筑业	9.00
29	西藏一建司建筑工程有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	房屋建筑业	9.00
30	西藏二建司建筑工程有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	房屋建筑业	9.00
31	西藏三建司建筑工程有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	房屋建筑业	9.00
32	拉萨城投信息科技有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	软件和信息技术服务业	15.00



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	所得税税率(%)
33	西藏江旭实业开发有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	房地产业	15.00
34	四川瑞新博建设工程有限公司	3	1	成都市	成都市	商务服务业	9.00
35	西藏吉达实业有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	建筑安装及零售业	9.00
36	西藏鲲鹏生态园林建设有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	土木工程建筑业	9.00
37	西藏建锐建设有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	房屋建筑业	9.00
38	拉萨得民劳务有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	建筑装饰、装修和其他建筑业	9.00
39	西藏启恒云巅人才发展管理有限公司	4	1	拉萨市	拉萨市	商业服务业	15.00
40	西藏鹏博建材股份有限公司	4	1	拉萨市	拉萨市	水泥制品制造	9.00
41	西藏万舜实业有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	批发业	9.00
42	拉萨市华宝商业房产运营有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	商业服务业	15.00
43	拉萨市城房二手房交易有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	房地产业	15.00
44	拉萨市城铄实业有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	租赁和商务服务业	15.00
45	拉萨一品天下商业管理有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	商业服务业	15.00
46	拉萨瑞启房地产开发有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	房地产业	15.00
47	西藏升航建材产业集团有限公司	2	1	拉萨市	拉萨市	金属结构制造	9.00
48	拉萨安泰新型环保建材开发有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	非金属矿物制品业	9.00
49	西藏畅航建筑材料有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	非金属矿物制品业	9.00
50	拉萨城投祁连山水泥有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	非金属矿物制品业	9.00
51	西藏升航商品混凝土股份有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	零售和批发业	9.00
52	拉萨纳龙建筑材料有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	零售和批发业	9.00
53	拉萨升邦环保涂料有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	制造业	9.00
54	拉萨升航甲玛龙达工贸有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	制造业	9.00
55	西藏永利矿业有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	制造业	9.00
56	四川科建工程质量检测有限公司	3	1	成都市	成都市	租赁和商业服务业	9.00
57	西藏吾羊实业有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	制造业	9.00
58	西藏中油城投石油销售有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	零售业	9.00
59	西藏鲲鹏同实业有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	建筑业	9.00
60	西藏鲲鹏智慧科技有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	建筑装饰、装修和其	9.00



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	所得税税率（%）
						他建筑业	
61	西藏鲲泰太阳能热力有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	电力、热力生产和供应业	9.00
62	西藏升航建材产业供应链有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	零售和批发业	15.00
63	那曲市色尼区精鲲建材有限公司	3	1	那曲市	那曲市	零售和批发业	9.00
64	西藏航鑫金属制品有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	制造业	9.00
65	西藏升驰新型环保节能建材有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	零售和批发业	9.00
66	西藏北升房地产开发有限责任公司	3	1	那曲市	那曲市	房地产业	9.00
67	西藏锦丰建筑工程有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	建筑业	9.00
68	拉萨城投节能建材股份有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	非金属矿物制品业	9.00
69	西藏领峰实业集团有限公司	2	1	拉萨市	拉萨市	物流、物业管理、房屋租赁	15.00
70	西藏领峰汇通商贸有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	超级市场零售	15.00
71	拉萨城投投资有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	商务服务	15.00
72	西藏领峰木材经营管理有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	木材加工	15.00
73	西藏领峰铁器市场有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	物业管理、房屋租赁	15.00
74	西藏领峰汽车产业发展有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	二手车交易	15.00
75	拉萨城投机动车检测有限责任公司	3	1	拉萨市	拉萨市	汽车维修与维护	15.00
76	拉萨城投机动车驾驶员培训有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	驾驶员培训	15.00
77	西藏领峰工程机械市场有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	物业管理	15.00
78	西藏领峰智慧物流有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	道路运输业	15.00
79	西藏领峰农副产品经营管理有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	物业管理	15.00
80	西藏领峰田舍益家农副产品流通有限公司	4	1	拉萨市	拉萨市	批发和零售	15.00
81	西藏航龙钢铁物流有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	商务代理代办服务	15.00
82	西藏科安工程质量检测有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	科学研究与技术服务	9.00
83	西藏博瑞公共服务集团有限公司	2	1	拉萨市	拉萨市	公共设施管理	9.00
84	西藏博瑞环卫服务有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	其他清洁服务业	9.00
85	拉萨净土水务有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	其他水的处理、利用与分配	9.00



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	所得税税率 (%)
86	西藏熠能建筑工程有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	其他未列明建筑业	9.00
87	西藏鹏翼文化旅游产业有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	文化、体育和娱乐	15.00
88	山南市乃东区博瑞环卫服务有限公司	4	1	山南市	山南市	公共设施管理业	9.00
89	拉萨城投足球俱乐部有限责任公司	3	1	拉萨市	拉萨市	文化、体育和娱乐	15.00
90	拉萨市政投建设项目代建管理有限公司	2	1	拉萨市	拉萨市	其他综合管理服务	9.00
91	西藏世诚工程监理有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	工程监理服务	3.00
92	西藏锦恒施工图审查有限公司	3	1	拉萨市	拉萨市	其他未列明建筑业	3.00

(续表)

序号	企业名称	实收资本	持股比例 (%)	表决权 (%)	取得方式
1	西藏鲲泰建设集团有限公司	935,000,000.00	100.00	100.00	1
2	西藏城市置业集团有限公司		100.00	100.00	1
3	西藏城融投资（集团）有限公司	341,639,259.74	100.00	100.00	1
4	拉萨城投项目管理有限公司		100.00	100.00	1
5	西藏玉拓医疗健康养老产业有限责任公司	50,000,000.00	100.00	100.00	1
6	拉萨城投置业有限公司	5,000,000.00	51.00	51.00	1
7	拉萨市设计集团有限公司	5,460,000.00	100.00	100.00	2
8	西藏鹏航建设工程有限公司	10,000,000.00	100.00	100.00	3
9	西藏圣城建设集团有限公司	58,861,449.00	100.00	100.00	2
10	西藏华勤建设工程有限公司	110,000,000.00	100.00	100.00	3
11	拉萨市城市建设工程有限公司	20,000,000.00	51.00	51.00	2
12	西藏东南绿建科技有限公司	2,200,000.00	60.00	60.00	1
13	西藏协恒建设工程有限公司	10,000,000.00	100.00	100.00	3
14	拉萨泰颐建筑工程有限公司	200,000,000.00	100.00	100.00	3
15	西藏万图建筑工程有限公司	60,000,000.00	100.00	100.00	3
16	西藏鹏鑫文化旅游产业有限公司	500,000,000.00	100.00	100.00	1
17	拉萨永鑫文化旅游开发有限公司	296,500,000.00	100.00	100.00	1
18	拉萨圣地天堂会展旅游实业有限公司	1,400,000,000.00	100.00	100.00	3
19	西藏嘉丰建材商贸有限公司	10,000,000.00	100.00	100.00	1
20	西藏顺联实业有限公司	10,000,000.00	51.00	51.00	1



序号	企业名称	实收资本	持股比例 (%)	表决权 (%)	取得 方式
21	西藏玉拓趣赞康养有限责任公司	12,000,000.00	100.00	100.00	1
22	拉萨市第三极民族特色商品展会管理有限公司	83,545,600.00	100.00	100.00	1
23	拉萨市城市房地产开发有限公司	1,000,000,000.00	100.00	100.00	1
24	林芝市城投房地产开发有限责任公司	27,761,289.00	51.00	51.00	1
25	拉萨升峰建筑材料有限公司		51.00	51.00	1
26	山南市恒泰房地产开发有限公司		100.00	100.00	1
27	拉萨置地投资开发有限公司	100,000,000.00	100.00	100.00	2
28	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司	130,669,975.00	100.00	100.00	2
29	西藏一建司建筑工程有限公司	14,997,982.00	100.00	100.00	2
30	西藏二建司建筑工程有限公司	16,600,000.00	100.00	100.00	2
31	西藏三建司建筑工程有限公司	12,779,312.00	100.00	100.00	2
32	拉萨城投信息科技有限公司	1,000,000.00	100.00	100.00	1
33	西藏江旭实业开发有限公司	20,000,000.00	100.00	100.00	3
34	四川瑞新博建设工程有限公司		100.00	100.00	3
35	西藏吉达实业有限公司	500,000.00	51.00	51.00	1
36	西藏鲲鹏生态园林建设有限公司		51.00	51.00	1
37	西藏建锐建设有限公司		100.00	100.00	3
38	拉萨得民劳务有限公司	3,000,000.00	100.00	100.00	1
39	西藏启恒云巅人才发展管理有限公司		70.00	70.00	2
40	西藏鹏博建材股份有限公司		51.00	51.00	1
41	西藏万舜实业有限公司	9,302,300.00	51.00	51.00	1
42	拉萨市华宝商业房产运营有限公司	5,000,000.00	100.00	100.00	1
43	拉萨市城房二手房交易有限公司	3,000,000.00	100.00	100.00	1
44	拉萨市城钰实业有限公司		51.00	51.00	1
45	拉萨一品天下商业管理有限公司	5,000,000.00	51.00	51.00	1
46	拉萨瑞启房地产开发有限公司		100.00	100.00	1
47	西藏升航建材产业集团有限公司	436,111,800.00	100.00	100.00	1
48	拉萨安泰新型环保建材开发有限公司	105,375,193.50	100.00	100.00	1
49	西藏畅航建筑材料有限公司	130,000,000.00	100.00	100.00	1
50	拉萨城投祁连山水泥有限公司	455,000,000.00	65.00	65.00	1
51	西藏升航商品混凝土股份有限公司	42,000,000.00	55.00	55.00	1



序号	企业名称	实收资本	持股比例 (%)	表决权 (%)	取得 方式
52	拉萨纳龙建筑材料有限公司	80,909,100.00	55.00	55.00	1
53	拉萨升邦环保涂料有限公司	3,500,000.00	100.00	100.00	1
54	拉萨升航甲玛龙达工贸有限公司	15,837,040.00	100.00	100.00	1
55	西藏永利矿业有限公司	25,000,000.00	100.00	100.00	3
56	四川科建工程质量检测有限公司	2,000,000.00	100.00	100.00	3
57	西藏吾羊实业有限公司	7,100,000.00	58.00	58.00	3
58	西藏中油城投石油销售有限公司	21,647,300.00	51.00	51.00	1
59	西藏鲲鹏同实业有限公司	2,630,000.00	51.00	51.00	1
60	西藏鲲鹏智慧科技有限公司		100.00	100.00	1
61	西藏鲲鹏太阳能热力有限公司	2,300,000.00	87.00	87.00	1
62	西藏升航建材产业供应链有限公司	6,000,000.00	70.00	70.00	1
63	那曲市色尼区精鲲鹏建材有限公司	3,130,000.00	51.00	51.00	1
64	西藏航鑫金属制品有限公司		100.00	100.00	3
65	西藏升驰新型环保节能建材有限公司	82,362,241.66	100.00	100.00	1
66	西藏北升房地产开发有限责任公司		51.00	51.00	1
67	西藏锦丰建筑工程有限公司	110,000,000.00	100.00	100.00	1
68	拉萨城投节能建材股份有限公司	50,000,000.00	55.00	55.00	1
69	西藏领峰实业集团有限公司	995,000,000.00	100.00	100.00	1
70	西藏领峰汇通商贸有限公司	34,739,373.36	100.00	100.00	1
71	拉萨城投投资有限公司		91.91	91.91	1
72	西藏领峰木材经营管理有限公司	7,039,500.00	100.00	100.00	1
73	西藏领峰铁器市场有限公司	2,500,000.00	100.00	100.00	1
74	西藏领峰汽车产业发展有限公司	12,497,812.90	100.0	100.00	1
75	拉萨城投机动车检测有限责任公司	6,000,000.00	100.00	100.00	1
76	拉萨城投机动车驾驶员培训有限公司	500,000.00	100.00	100.00	1
77	西藏领峰工程机械市场有限公司	3,840,000.00	100.00	100.00	1
78	西藏领峰智慧物流有限公司		100.00	100.00	1
79	西藏领峰农副产品经营管理有限公司	500,000.00	100.00	100.00	1
80	西藏领峰田舍益家农副产品流通有限公司	20,000,000.00	51.00	51.00	1
81	西藏航龙钢铁物流有限公司	100,000,000.00	100.00	100.00	3
82	西藏科安工程质量检测有限公司		100.00	100.00	1



序号	企业名称	实收资本	持股比例 (%)	表决权 (%)	取得 方式
83	西藏博瑞公共服务集团有限公司	268,666,775.33	100.00	100.00	1
84	西藏博瑞环卫服务有限公司	15,763,380.00	100.00	100.00	2
85	拉萨净土水务有限公司	50,000,000.00	100.00	100.00	1
86	西藏熠能建筑工程有限公司	182,016,369.05	100.00	100.00	3
87	西藏鹏翼文化旅游产业有限公司		89.88	89.88	1
88	山南市乃东区博瑞环卫服务有限公司		51.00	51.00	1
89	拉萨城投足球俱乐部有限责任公司		100.00	100.00	1
90	拉萨市政投建设项目代建管理有限公司	5,000,000.00	100.00	100.00	2
91	西藏世诚工程监理有限公司	3,000,000.00	100.00	100.00	2
92	西藏锦恒施工图审查有限公司	3,000,000.00	100.00	100.00	2

注：

1. 企业类型：1 境内非金融子企业，2 境内金融子企业，3 境外子企业，4 事业单位，5 基建单位。

2. 取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并；4 其他。

(二) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本	投资额	级次	未纳入合并范围原因
1	堆龙德庆区城市建设投资经营有限责任公司	55.00	55.00	100,000,000.00	0.00	2	未实际控制，见注 1
2	拉萨创宏交通设施有限公司	51.00	51.00	10,000,000.00	0.00	3	未实际控制；详注 2
3	西藏美康虫草贸易有限公司	51.00	51.00	10,000,000.00	233,704,605.03	3	未实际控制；详注 3

注 1：堆龙德庆区城市建设投资经营有限责任公司 55.00%股权实际由堆龙区政府出资缴纳，由堆龙德庆区龙腾国有资产投资运营有限公司管理，本公司不具有影响。

注 2：升航集团对拉萨创宏交通设施有限公司认缴出资 51%，因未实际出资，未参与公司实际经营，故未取得控制。

注 3：领峰集团对西藏美康虫草贸易有限公司认缴出资 51%，因股东纠纷，丧失控制权，



本期不再控制。

(三) 重要非全资子公司情况

1. 重要非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西藏升航商品混凝土股份有限公司	45.000	5,666,210.3400		111,806,852.8100
西藏万舜实业有限公司	49.000	-2,296,037.73		7,033,135.33
拉萨市城市建设工程有限公司	49.000	-4,500,654.20		746,802.00
拉萨城投祁连山水泥有限公司	35.000	38,237,231.40		233,309,727.44
拉萨纳龙建筑材料有限公司	45.000	-882,267.43		49,626,846.69

2. 主要财务信息

项目	期末余额/本期金额		期初余额/上期金额	
	西藏升航商品混凝土股份有限公司	西藏万舜实业有限公司	西藏升航商品混凝土股份有限公司	西藏万舜实业有限公司
流动资产	813,918,493.29	32,638,782.13	971,861,227.90	50,163,649.06
非流动资产	40,966,147.85	23,209.19	45,770,110.35	2,536,970.93
资产合计	854,884,641.14	32,661,991.32	1,017,631,338.25	52,700,619.99
流动负债	701,256,342.18	39,063,612.39	876,594,617.83	54,137,819.29
非流动负债				
负债合计	701,256,342.18	39,063,612.39	876,594,617.83	54,137,819.29
营业收入	136,053,054.09	144,722.92	98,085,817.45	4,761,042.26
净利润	12,591,578.54	-4,964,421.77	-4,578,052.09	-2,832,896.02
综合收益总额	12,591,578.54	-4,964,421.77	-4,578,052.09	-2,832,896.02
经营活动现金流量	99,066,834.37	182,816.28	9,374,972.98	635,253.31

(续表)

项目	期末余额/本期金额		期初余额/上期金额	
	拉萨纳龙建筑材料有限公司	拉萨市城市建设工程有限公司	拉萨纳龙建筑材料有限公司	拉萨市城市建设工程有限公司
流动资产	437,628,354.53	1,743,206,860.28	464,779,500.79	2,170,955,668.47
非流动资产	78,749,469.52	675,575.10	86,727,476.93	794,336.67
资产合计	516,377,824.05	1,743,882,435.38	551,506,977.72	2,171,750,005.14
流动负债	404,169,578.41	1,481,381,608.22	437,338,137.80	1,899,913,618.20
非流动负债				
负债合计	404,169,578.41	1,481,381,608.22	437,338,137.80	1,899,913,618.20
营业收入	143,442,344.19	4,107,612.12	116,596,942.11	40,199,355.42



项目	期末余额/本期金额		期初余额/上期金额	
	拉萨纳龙建筑材料有限公司	拉萨市城市建设工程有限公司	拉萨纳龙建筑材料有限公司	拉萨市城市建设工程有限公司
净利润	-1,960,594.28	-9,185,008.58	3,187,176.10	-5,372,604.73
综合收益总额	-1,960,594.28	-9,185,008.58	3,187,176.10	-5,372,604.73
经营活动现金流量	19,195,211.92	-2,233,743.08	2,330,094.02	2,083,773.72

(续表)

项目	期末余额/本期金额		期初余额/上期金额	
	拉萨城投祁连山水泥有限公司		拉萨城投祁连山水泥有限公司	
流动资产	73,932,609.65		59,415,369.30	
非流动资产	1,033,093,609.87		1,102,445,481.31	
资产合计	1,107,026,219.52		1,161,860,850.61	
流动负债	362,107,635.95		423,433,505.99	
非流动负债	75,654,286.64		182,828,572.20	
负债合计	437,761,922.59		606,262,078.19	
营业收入	522,682,901.89		541,463,501.66	
净利润	109,249,232.57		99,198,517.61	
综合收益总额	109,249,232.57		99,198,517.61	
经营活动现金流量	166,354,432.78		294,805,622.69	

(四) 本年新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

1. 本期新纳入合并范围的主体

公司名称	持股比例 (%)	年末净资产	本年净利润	备注
拉萨市政投建设项目代建管理有限公司	100.00	226,195,595.39	2,918,925.99	无偿划入
西藏世诚工程监理有限公司	100.00	21,618,548.83	134,780.04	无偿划入
西藏锦恒施工图审查有限公司	100.00	4,009,927.49	15,891.62	无偿划入

注：《关于拉萨市政投建设项目代建管理有限公司国有产权无偿划转的批复》拉国资复[2025]5 号批复将拉萨市政投建设项目代建管理有限公司无偿划转至本公司。

2. 本期不再纳入合并范围的主体

企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	未纳入合并范围原因
川藏文化旅游开发有限公司	成都市崇州市	商务服务业	100.00	100.00	注销
西藏启恒教育管理有限公司	拉萨市	商业服务业	52.00	52.00	出售
西藏润锦物业服务有限公司	拉萨市	房地产业	100.00	100.00	无偿划转



企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	未纳入合并范围原因
拉萨鹏鑫生态旅游开发有限公司	拉萨市	文化、体育和娱乐	100.00	100.00	注销
西藏鹏鑫酒店管理有限公司	拉萨市	商业服务业	100.00	100.00	注销
拉萨城投资产运营管理有限公司	拉萨市	商务服务	100.00	100.00	无偿划转
拉萨市自来水公司	拉萨市	其他居民服务业	100.00	100.00	无偿划转
西藏启恒实业有限公司	拉萨市	教育辅助服务	100.00	100.00	无偿划转
西藏启恒智慧停车管理有限公司	拉萨市	其他道路运输辅助活动	100.00	100.00	无偿划转
拉萨市地下管网经营管理有限公司	拉萨市	市政设施管理	51.00	51.00	无偿划转
拉萨城市产业控股有限公司	拉萨市	建筑装饰、装修和其他建筑业	100.00	100.00	无偿划转



企业名称	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	资产	负债	所有者权益	资产	负债	所有者权益
西藏润锦物业服务有 限公司	83,694,845.35	47,088,520.83	36,606,324.52	79,730,975.22	46,956,303.36	32,774,671.86
拉萨城投资产运营管 理有限公司	122,791,428.00	49,965,151.19	72,826,276.81	116,615,713.30	50,470,209.23	66,145,504.07
拉萨市自来水公司	778,005,049.75	256,164,795.25	521,840,254.50	812,032,238.27	329,013,066.30	483,019,171.97
西藏启恒实业有限公 司	1,350,746,496.79	1,134,942,335.07	215,804,161.72	1,463,916,372.75	1,215,499,027.02	248,417,345.73
西藏启恒智慧停车管 理有限公司	10,225,397.35	250,393.12	9,975,004.23	9,486,771.82	332,603.01	9,154,168.81
拉萨市地下管网经营 管理有限公司	57,019,222.48	5,751,888.50	51,267,333.98	46,832,086.77	3,909,010.14	42,923,076.63
拉萨城市产业控股有 限公司	321,545,449.49	1,618,943.15	319,926,506.34	308,944,332.58	618,943.15	308,325,389.43

(续)

企业名称	2025 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	收入	费用	利润总额	收入	费用	利润总额
西藏润锦物业服务有 限公司	75,140,604.58	71,264,962.91	4,361,746.19	64,818,578.21	54,918,953.09	9,619,571.96
拉萨城投资产运营管 理有限公司	40,232,974.81	36,003,394.33	6,410,890.39	5,547,937.70	14,661,942.90	-8,046,997.54
拉萨市自来水公司	151,251,516.37	28,706,536.84	42,641,006.61	145,280,939.62	104,869,938.88	33,902,258.05
西藏启恒实业有限公司	4,882,458.21	36,194,212.75	-42,646,484.28	316,561,356.18	297,236,540.21	11,105,332.36
西藏启恒智慧停车管 理有限公司	1,694,655.75	873,820.33	820,835.42	2,009,588.21	3,894,821.58	-1,885,233.37
拉萨市地下管网经营管 理有限公司	17,032,319.82	7,552,597.92	9,294,257.78	14,708,796.01	8,291,230.91	6,172,599.04
拉萨城市产业控股有 限公司		-3.46	3.46		-9.00	9.00

川藏文化旅游开发有限公司



企业名称	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	资产	负债	所有者权益	资产	负债	所有者权益
川藏文化旅游开发有限公司	781,649.33		781,649.33	781,746.42		781,746.42

(续)

企业名称	2025 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	收入	费用	利润总额	收入	费用	利润总额
川藏文化旅游开发有限公司		97.09	-97.09		411.08	-411.08

西藏启恒教育管理有限公司

企业名称	2025 年 1 月 1 日			2024 年 12 月 31 日		
	资产	负债	所有者权益	资产	负债	所有者权益
西藏启恒教育管理有限公司	4,254,944.30	842,247.17	3,412,697.13	4,254,944.30	842,247.17	3,412,697.13

(续)

企业名称	2025 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	收入	费用	利润总额	收入	费用	利润总额
西藏启恒教育管理有限公司				3,250,528.79	4,845,870.07	272,391.03

拉萨鹏鑫生态旅游开发有限公司

企业名称	2025 年 6 月 20 日			2024 年 12 月 31 日		
	资产	负债	所有者权益	资产	负债	所有者权益
拉萨鹏鑫生态旅游开发有限公司				422,747.77	15,871,510.49	-15,448,762.72

(续)

企业名称	2025 年 1 月 1 日-2025 年 6 月 20 日			2024 年 12 月 31 日		
	收入	费用	利润总额	收入	费用	利润总额



企业名称	2025 年 1 月 1 日-2025 年 6 月 20 日			2024 年 12 月 31 日		
	收入	费用	利润总额	收入	费用	利润总额
拉萨鹏鑫生态旅游开发有限公司		25,042.35	-167,579.56		39,417.97	-49,509.07

西藏鹏鑫酒店管理有限公司

企业名称	2025 年 7 月 14 日			2024 年 12 月 31 日		
	资产	负债	所有者权益	资产	负债	所有者权益
西藏鹏鑫酒店管理有限公司				3,051,180.65	8,868,099.40	-5,816,918.75

(续)

企业名称	2025 年 1 月 1 日-2025 年 7 月 14 日			2024 年 12 月 31 日		
	收入	费用	利润总额	收入	费用	利润总额
西藏鹏鑫酒店管理有限公司		1,468,710.57	-1,467,568.53	1,795,657.04	1,022,809.15	803,196.48



(五) 本年发生的同一控制下企业合并情况

企业名称	合并日	被合并方账面净资产	交易对价
拉萨市政投建设项目代建管理有限公司	2025 年 3 月 6 日	264,460,213.97	0.00

(续)

实际控制人	2025 年 1 月-2025 年 2 月被合并方的			
	收入	净利润	现金净增加额	经营活动现金净流量
拉萨市人民政府国有资产监督管理委员会	28,477.10	-126,379.71	-259,039.55	240,960.45

八、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，资产负债表项目“期末余额”系指 2025 年 12 月 31 日余额，“期初余额”系指 2025 年 1 月 1 日余额，利润表、现金流量表项目“本期金额”系指 2025 年度发生额，“上年金额”系指 2024 年度发生额，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,704,368.20	96,828.46
银行存款	1,905,142,694.65	3,605,955,205.69
其他货币资金	6,633,955.36	9,555.90
合计	1,913,481,018.21	3,606,061,590.05

2. 受限制的货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金		
履约保证金	234,655,332.27	414,388,050.70
涉诉冻结银行存款	40,063,712.73	18,408,328.02
其他	1,570,060.25	122,904.40
合计	276,289,105.25	432,919,283.12

注：除上述受限的货币资金外，本公司银行存款期末余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有
限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	3,710,029.54	11,511,658.77
商业承兑票据		
合计	3,710,029.54	11,511,658.77

(三) 应收账款



1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	803,730,864.43	1,012,603,854.62
1-2 年	500,517,049.72	822,644,690.92
2-3 年	542,511,035.74	248,314,950.28
3-4 年	140,633,647.35	384,288,234.02
4-5 年	264,675,769.72	264,103,745.42
5 年以上	669,858,303.85	459,151,665.28
小 计	2,921,926,670.81	3,191,107,140.54
减：坏账准备	431,333,451.86	440,248,741.40
合计	2,490,593,218.95	2,750,858,399.14

2. 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	24,457,060.57	0.84	24,457,060.57	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,897,469,610.24	99.16	406,876,391.29	14.04	2,490,593,218.95
其中：账龄组合	1,145,984,805.80	39.22	276,970,436.05	24.17	869,014,369.75
特殊信用组合	1,751,484,804.44	59.94	129,905,955.24	7.42	1,621,578,849.20
合计	2,921,926,670.81	100.00	431,333,451.86	14.76	2,490,593,218.95

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	24,457,060.57	0.77	24,457,060.57	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,166,650,079.97	99.23	415,791,680.83	13.13	2,750,858,399.14
其中：账龄组合	1,299,643,026.65	40.72	288,687,435.50	22.21	1,010,955,591.15
特殊信用组合	1,867,007,053.32	58.51	127,104,245.33	6.81	1,739,902,807.99
合计	3,191,107,140.54	100.00	440,248,741.40	13.80	2,750,858,399.14

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
西藏良丰建材有限公司	1,967,176.73	1,967,176.73	100.00	对方单位已注销
西藏盛满祥建筑建材有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	对方单位已注销
西藏朗赛经贸有限责任公司	22,365,883.84	22,365,883.84	100.00	无法收回
惠州市恒兴惠足球俱乐部有限公司	74,000.00	74,000.00	100.00	对方单位已注销



项目	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
合计	24,457,060.57	24,457,060.57		

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	504,004,541.40	43.98		577,213,484.60	44.41	
1 至 2 年	255,657,193.72	22.31	25,565,719.38	265,750,592.50	20.45	26,575,059.67
2 至 3 年	112,783,456.65	9.84	33,835,036.99	137,426,258.59	10.57	41,227,877.59
3 至 4 年	72,194,860.15	6.30	36,097,430.10	160,723,890.16	12.37	80,361,945.06
4 至 5 年	99,362,521.73	8.67	79,490,017.43	90,031,238.10	6.93	72,024,990.48
5 年以上	101,982,232.15	8.90	101,982,232.15	68,497,562.70	5.27	68,497,562.70
合计	1,145,984,805.80	100.00	276,970,436.05	1,299,643,026.65	100.00	288,687,435.50

②特殊信用组合

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合	1,751,484,804.44	7.42	129,905,955.24	1,867,007,053.32	6.81	127,104,245.33
合计	1,751,484,804.44	7.42	129,905,955.24	1,867,007,053.32	6.81	127,104,245.33

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末金额
西藏启恒实业有限公司	257,171,033.29	8.80	
拉萨市交通运输局	174,560,281.76	5.97	162,619.88
西藏神力实业集团有限公司	165,981,718.00	5.68	165,981.72
拉萨布达拉旅游文化集团有限公司	159,989,305.41	5.48	184,866.11
山西建筑工程集团有限公司	110,331,541.11	3.78	60,785,756.88
合计	868,033,879.57	29.71	61,299,224.59

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	398,150,303.46	52.36	194,924,346.19	26.41
1-2 年	134,475,868.57	17.69	63,025,047.71	8.54



账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3 年	18,077,784.42	2.38	114,898,973.89	15.57
3 年以上	209,664,724.92	27.57	365,186,082.91	49.48
合计	760,368,681.37	100.00	738,034,450.70	100.00

2. 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项

债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
四川世纪联城建材有限公司	37,057,201.47	2-3 年、3-4 年	项目未完结
西藏佳成建筑劳务有限公司	19,088,138.69	1-2 年、5 年以上	项目未完结
陕西少华建筑工程有限公司 西藏分公司	10,000,000.00	5 年以上	项目未完结
西藏朗赛经贸有限责任公司	25,000,000.00	3 年以上	项目未完结
西藏三江源环保有限公司	13,000,000.00	1-2 年	项目未完结
西藏城发节能建材股份有限公司	33,000,000.00	5 年以上	项目未完结
淄博诚昀石化销售有限公司	28,000,000.00	1-2 年	项目未完结
江苏启安建设集团有限公司	27,500,000.00	5 年以上	项目未完结
西藏鑫众塑供应链有限公司	12,446,443.72	1-2 年、2-3 年	项目未完结
合计	205,091,783.88		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	期末余额	占预付账款总额比例 (%)	坏账准备余额
西藏烁坤商贸有限公司	130,000,000.00	17.10	
四川世纪联城建材有限公司	63,943,475.77	8.41	
西藏盛云天禾实业有限公司	46,596,515.33	6.13	
西藏博佑实业有限公司	44,800,000.00	5.89	
淄博诚昀石化销售有限公司	33,077,009.79	4.35	
合计	318,417,000.89	41.88	

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,068,299,724.42	3,030,144,582.68
合计	3,068,299,724.42	3,030,144,582.68

1. 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	104,188,189.77	992,000,987.75
1-2 年	691,639,038.92	1,473,112,189.70
2-3 年	1,337,995,244.30	206,839,276.75
3-4 年	280,889,643.16	90,458,288.13



账 龄	期末余额	期初余额
4-5 年	342,627,763.95	184,832,554.49
5 年以上	428,563,824.48	198,728,216.53
小 计	3,185,903,704.58	3,145,971,513.35
减：坏账准备	117,603,980.16	115,826,930.67
合计	3,068,299,724.42	3,030,144,582.68

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	3,128,340.48	0.10	3,128,340.48	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,182,775,364.10	99.90	114,475,639.68	3.60	3,068,299,724.42
其中：账龄组合	248,500,122.41	7.80	83,605,940.46	33.64	164,894,181.95
特殊信用组合	2,934,275,241.69	92.10	30,869,699.22	1.05	2,903,405,542.47
合计	3,185,903,704.58	100.00	117,603,980.16	3.69	3,068,299,724.42

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	3,102,423.88	0.10	3,102,423.88	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,142,869,089.47	99.90	112,724,506.79	3.59	3,030,144,582.68
其中：账龄组合	252,775,311.90	8.03	79,905,848.49	31.61	172,869,463.41
特殊信用组合	2,890,093,777.57	91.87	32,818,658.30	1.14	2,857,275,119.27
合计	3,145,971,513.35	100.00	115,826,930.67	3.68	3,030,144,582.68

(1) 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川世纪远景商业管理有限公司	2,090,472.87	2,090,472.87	100	公司破产，无财产可执行
四川国策环保工程股份有限公司	800,000.00	800,000.00	100	对方单位已注销
拉萨城祥瑞二手车市场管理有限公司	211,951.01	211,951.01	100	对方单位已注销
青海树莓农业产业化有限公司	11,856.00	11,856.00	100	无法收回
拉萨河南岸便民警务站	14,060.60	14,060.60	100	无法收回
合计	3,128,340.48	3,128,340.48		

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备



	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	112,428,697.92	45.24		127,160,637.08	50.31	
1 至 2 年	37,946,224.56	15.27	3,794,622.47	33,365,843.10	13.20	3,336,584.33
2 至 3 年	24,255,969.34	9.76	7,276,790.82	10,734,908.91	4.25	3,220,472.68
3 至 4 年	1,238,127.22	0.50	619,063.63	12,129,202.21	4.80	6,064,601.11
4 至 5 年	3,578,199.20	1.44	2,862,559.37	10,502,651.20	4.15	8,402,120.96
5 年以上	69,052,904.17	27.79	69,052,904.17	58,882,069.40	23.29	58,882,069.41
合计	248,500,122.41	100.00	83,605,940.46	252,775,311.90	100.00	79,905,848.49

(3) 按特殊信用组合分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
特殊信用组合	2,934,275,241.69	1.05	30,869,699.22	2,890,093,777.57	1.14	32,818,658.30
合计	2,934,275,241.69	1.05	30,869,699.22	2,890,093,777.57	1.14	32,818,658.30

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		112,724,506.79	3,102,423.88	115,826,930.67
期初余额在本年				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		1,751,132.89	25,916.60	1,777,049.49
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额		114,475,639.68	3,128,340.48	117,603,980.16

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额比例 (%)	坏账准备期末余额
拉萨市自然资源局	保证金	218,775,700.00	4-5 年	6.87	218,775.70
达孜区国土局	退地款	200,000,000.00	2-3 年	6.28	200,000.00
西藏珠穆朗玛集团有限公司	往来款	187,413,425.00	1 年以内、	5.88	28,367,413.43



单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额比例 (%)	坏账准备期末余额
			1-2 年、3 年以上		
拉萨布达拉旅游文化集团有限公司	往来款	299,087,998.93	1 年以内、1-2 年	9.39	299,088.00
西藏启恒实业有限公司	往来款	424,259,141.23	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	13.32	
合计		1,329,536,265.16		41.74	29,085,277.13

(六) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	145,240,768.34		145,240,768.34
自制半成品及在产品	16,000,606,552.64		16,000,606,552.64
其中：开发成本	15,946,697,816.49		15,946,697,816.49
库存商品（产成品）	11,086,474,672.91	1,236,678.31	11,085,237,994.60
其中：开发产品	10,915,812,915.66		10,915,812,915.66
周转材料（包装物、低值易耗品等）	4,069,451.19	314,238.61	3,755,212.58
合同履约成本	14,710,708.74		14,710,708.74
消耗性生物资产	189,733,448.56		189,733,448.56
其他	56,063,277.95		56,063,277.95
合计	27,496,898,880.33	1,550,916.92	27,495,347,963.41

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	106,769,637.12		106,769,637.12
自制半成品及在产品	21,238,428,299.95		21,238,428,299.95
其中：开发成本	21,198,928,920.54		21,198,928,920.54
库存商品（产成品）	8,773,985,266.07	1,236,678.31	8,772,748,587.76
其中：开发产品	8,590,472,019.10		8,590,472,019.10
周转材料（包装物、低值易耗品等）	7,428,242.55	314,238.61	7,114,003.94
合同履约成本	34,787,834.37		34,787,834.37
消耗性生物资产	147,104,474.96		147,104,474.96
其他	90,342,792.16		90,342,792.16
合计	30,398,846,547.18	1,550,916.92	30,397,295,630.26

(七) 合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值



项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	3,377,601,667.69	939,744.66	3,376,661,923.03
未完工未结算	1,668,954,123.79		1,668,954,123.79
材料款			
政府代建	1,012,170,094.66		1,012,170,094.66
合计	6,058,725,886.14	939,744.66	6,057,786,141.48

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	3,579,524,123.41	939,744.66	3,578,584,378.75
未完工未结算	2,665,832,561.97		2,665,832,561.97
材料款			
政府代建	1,295,032,119.52		1,295,032,119.52
合计	7,540,388,804.90	939,744.66	7,539,449,060.24

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	1,190,192,484.75	1,312,852,400.98
预缴税金	563,612,671.87	469,672,455.31
合计	1,753,805,156.62	1,782,524,856.29

(九) 债权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他	49,364,383.56		49,364,383.56	49,364,383.56		49,364,383.56
合计	49,364,383.56		49,364,383.56	49,364,383.56		49,364,383.56

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	1,064,927,214.71	8,833,787.47	7,886,758.49	1,065,874,243.69
小计	1,064,927,214.71	8,833,787.47	7,886,758.49	1,065,874,243.69
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,064,927,214.71	8,833,787.47	7,886,758.49	1,065,874,243.69



2. 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本年增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	8,014,535.78			53,423.53						8,067,959.31	
西藏玉拓雄巴拉曲医院管理有限公司	6,288,059.68			5,239.91						6,293,299.59	
西藏润安融创物业服务 有限公司	1,726,476.10			48,183.62						1,774,659.72	
二、联营企业	1,056,912,678.93		7,886,758.49	-8,619,379.50		17,399,743.44				1,057,806,284.38	
西藏幸福家园投资建设 集团有限公司	620,924,470.15			159,054.56		17,399,743.44				638,483,268.15	
拉萨城投物流有限公司	144,857,687.88			-1,899,857.49						142,957,830.39	
西藏美康虫草贸易有限 公司	195,280,863.01									195,280,863.01	
拉萨市水务建设运营管 理有限公司	7,128,751.90		7,886,758.49	758,006.59							
西藏阜康肿瘤医院有限 公司	71,018,906.77			-10,940,126.04						60,078,780.73	
西藏赛唐文化发展有限 责任公司	1,834,899.65			-233,416.30						1,601,483.35	
西藏保利久联民爆器材 发展有限公司	15,867,099.57			3,536,959.18						19,404,058.75	
合计	1,064,927,214.71		7,886,758.49	-8,565,955.97		17,399,743.44				1,065,874,243.69	



3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
	西藏幸福家园投资建设集团 有限公司	西藏幸福家园投资建设集团 有限公司
流动资产	2,193,129,199.13	2,114,965,398.42
非流动资产	233,403,542.06	471,501,841.71
资产合计	2,426,532,741.19	2,586,467,240.13
流动负债	44,141,190.97	48,892,328.08
非流动负债	147,588,371.55	365,078,152.19
负债合计	191,729,562.52	413,970,480.27
净资产	2,234,803,178.67	2,172,496,759.86
按持股比例计算的净资产份额	638,483,268.15	620,924,470.15
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	638,483,268.15	620,924,470.15
营业收入	43,080,991.65	114,573,314.76
净利润	556,718.81	25,451,737.43
其他综合收益		
综合收益总额	556,718.81	25,451,737.43
企业本期收到的来自联营企业的股利		9,267,600.00

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
拉萨市净土产业投资开发集团有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
拉萨运高国际酒店有限公司	39,575,000.00	39,575,000.00
西藏堆龙民泰村镇银行股份有限公司	13,898,482.38	12,554,822.12
合计	63,473,482.38	62,129,822.12

2. 期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的 股利收入	累计利得	累计 损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公允价值计量 且其变动计入其他综合 收益的原因	其他综合 收益转入 留存收益 的原因
拉萨净土实业投资 开发有限公司					非交易性权益工具投资	
西藏开发控股有限 公司					非交易性权益工具投资	
西藏堆龙民泰村镇 银行股份有限公司	600,000.00	3,898,482.38			非交易性权益工具投资	
合计	600,000.00	3,898,482.38				



(十二) 其他非流动金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
拉萨市亿城生态项目管理有限责任公司	1,395,664.16	1,395,729.33
合计	1,395,664.16	1,395,729.33

(十三) 投资性房地产（公允价值计量模式）

项目	期初公允价值	本期增加		
		购置	自用房地产或 存货转入	公允价值变动损益
一、成本合计	24,661,577,947.40		305,873,814.96	
其中：房屋、建筑物	24,644,897,627.40		206,479,514.96	
土地使用权	16,680,320.00		99,394,300.00	
二、公允价值变动合计	4,548,206,590.63			58,280,972.61
其中：房屋、建筑物	4,546,356,910.63			55,173,172.61
土地使用权	1,849,680.00			3,107,800.00
三、投资性房地产账面价值合计	29,209,784,538.03			
其中：房屋、建筑物	29,191,254,538.03			
土地使用权	18,530,000.00			

(续)

项目	本期减少		期末公允价值
	处置	转为自用房地产	
一、成本合计	286,373,065.18	23,893,846.00	24,657,184,851.18
其中：房屋、建筑物	286,373,065.18	23,893,846.00	24,541,110,231.18
土地使用权			116,074,620.00
二、公允价值变动合计	3,876,860.42	-258,646.00	4,602,869,348.82
其中：房屋、建筑物	3,876,860.42	-258,646.00	4,597,911,868.82
土地使用权			4,957,480.00
三、投资性房地产账面价值合计			29,260,054,200.00
其中：房屋、建筑物			29,139,022,100.00
土地使用权			121,032,100.00

注：本期公允价值变动依据国枫兴华评报字[2026]第060025号评估报告评估价值确认。

(十四) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,664,092,718.48	8,756,051,566.48
固定资产清理		
合计	7,664,092,718.48	8,756,051,566.48

固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	10,167,270,582.13	141,263,545.84	1,158,812,641.86	9,149,721,486.11
其中：房屋及建筑物	8,777,674,158.24	50,785,753.23	934,321,978.99	7,894,137,932.48
机器设备	1,075,223,707.81	85,038,765.28	195,704,837.70	964,557,635.39
运输工具	185,605,939.12	4,423,378.44	17,923,907.63	172,105,409.93
电子设备	94,649,226.50	739,989.98	6,741,548.21	88,647,668.27
办公设备	17,280,070.60	193,238.91	1,201,482.63	16,271,826.88
酒店业家具	3,043,488.92			3,043,488.92
其他	13,793,990.94	82,420.00	2,918,886.70	10,957,524.24
二、累计折旧合计	1,411,219,015.65	345,785,925.48	271,376,173.50	1,485,628,767.63
其中：房屋及建筑物	655,277,811.77	251,646,093.10	122,619,921.49	784,303,983.38
机器设备	474,116,738.26	83,569,104.93	124,873,757.85	432,812,085.34
运输工具	169,396,008.44	5,242,346.72	14,949,130.93	159,689,224.23
电子设备	85,684,540.01	3,044,744.03	5,692,949.23	83,036,334.81
办公设备	13,714,732.10	1,549,471.73	1,055,365.93	14,208,837.90
酒店业家具	2,788,210.21	196,106.21		2,984,316.42
其他	10,240,974.86	538,058.76	2,185,048.07	8,593,985.55
三、减值准备合计				
四、固定资产账面价值合计	8,756,051,566.48			7,664,092,718.48
其中：房屋及建筑物	8,122,396,346.47			7,109,833,949.10
机器设备	601,106,969.55			531,745,550.05
运输工具	16,209,930.68			12,416,185.70
电子设备	8,964,686.49			5,611,333.46
办公设备	3,565,338.50			2,062,988.98
酒店业家具	255,278.71			59,172.50
其他	3,553,016.08			2,363,538.69

(十五) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	14,820,618.21	74,741,398.27
工程物资	3,922,163.82	3,922,163.82
合计	18,742,782.03	78,663,562.09

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
立体仓项目				840,152.66		840,152.66
小吃铺面燃气项目	379,641.45		379,641.45	379,641.45		379,641.45
领峰·erp系统				450,227.73		450,227.73
启恒实业-地下停车场				59,910,696.19		59,910,696.19



博瑞环卫-东郊建设项目	2,738,300.00		2,738,300.00	2,738,300.00		2,738,300.00
东南绿建-一期厂房建设项目	3,049,793.00	3,049,793.00		3,049,793.00	3,049,793.00	
拉萨圣地天堂洲际大饭店-B2栋广场改造	840,808.87		840,808.87	465,278.61		465,278.61
拉萨圣地天堂洲际大饭店-中央空调采购安装	5,058,022.36		5,058,022.36	5,058,022.36		5,058,022.36
蒸汽锅炉及辅助设备安装	357,984.00		357,984.00			-
畅航-曲水工业园区拌合站	1,725,175.00		1,725,175.00	1,725,175.00		1,725,175.00
中油城投-拉萨教育城加油站	640,326.88	640,326.88		640,326.88	640,326.88	
中油城投-尊木采村新建加油站	4,716.98	4,716.98		4,716.98	4,716.98	
中油城投-西嘎路加油站	5,808.41	5,808.41		5,808.41	5,808.41	
中油城投-金珠西路加油站	4,223.47	4,223.47		4,223.47	4,223.47	
中油城投-滨河路加油站	7,084.08	7,084.08		7,084.08	7,084.08	
水泥-超低排放	46,994.23		46,994.23			
水泥-智能仓储	3,475,935.21		3,475,935.21	3,173,904.27		3,173,904.27
智慧科技-新建磅房	197,757.09		197,757.09			
合计	18,532,571.03	3,711,952.82	14,820,618.21	78,453,351.09	3,711,952.82	74,741,398.27

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
启恒实业-地下停车场	59,910,696.19			59,910,696.19	
东南绿建-一期厂房建设项目	3,049,793.00				3,049,793.00
畅航-曲水工业园区拌合站	1,725,175.00				1,725,175.00
水泥-智能仓储	3,173,904.27	302,030.94			3,475,935.21
合计	67,859,568.46	302,030.94		59,910,696.19	8,250,903.21

注：其他减少为启恒实业无偿划出减少所致。

2. 工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用材料	3,922,163.82	3,922,163.82
合计	3,922,163.82	3,922,163.82

(十六) 生产性生物资产（成本计量）

项目	期初账面价值	本期增加	本期减少	期末账面价值
种植业	14,426.60		9,617.74	4,808.86
其中：种植及养护	14,426.60		9,617.74	4,808.86



项目	期初账面价值	本期增加	本期减少	期末账面价值
畜牧养殖业	567,972.08		429,611.27	138,360.81
其中：牦牛	138,380.00		92,253.33	46,126.67
马匹	429,592.08		337,357.94	92,234.14
合计	582,398.68		439,229.01	143,169.67

(十七) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	121,800,818.65	1,168,269.80		122,969,088.45
其中：土地	48,275,000.00			48,275,000.00
房屋及建筑物	73,505,620.25	1,168,269.80		74,673,890.05
机器设备	20,198.40			20,198.40
二、累计折旧合计	72,915,211.69	3,343,097.73		76,258,309.42
其中：土地	11,733,999.48	2,276,499.96		14,010,499.44
房屋及建筑物	61,171,954.61	1,064,577.93		62,236,532.54
机器设备	9,257.60	2,019.84		11,277.44
三、账面价值合计	48,885,606.96			46,710,779.03
其中：土地	36,541,000.52			34,264,500.56
房屋及建筑物	12,333,665.64			12,437,357.51
机器设备	10,940.80			8,920.96

(十八) 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	2,471,159,606.94	8,587,467.83	184,832,561.17	2,294,914,513.60
其中：软件	48,135,631.00	299,334.53	4,422,699.17	44,012,266.36
土地使用权	2,098,593,662.07	2,222,493.30	131,167,900.00	1,969,648,255.37
专利权	107,121,469.71			107,121,469.71
非专利技术	48,052,282.16	4,065,640.00	39,808,000.00	12,309,922.16
商标权	22,600.00			22,600.00
特许权	169,233,962.00	2,000,000.00	9,433,962.00	161,800,000.00
二、累计摊销合计	266,880,394.91	61,817,823.98	38,818,954.79	289,879,264.10
其中：软件	33,350,271.58	4,876,186.03	3,101,883.60	35,124,574.01
土地使用权	155,368,286.89	42,015,583.70	5,829,684.44	191,554,186.15
专利权	25,492,170.80	4,569,182.48		30,061,353.28
非专利技术	30,280,225.66	119,809.01	28,053,005.03	2,347,029.64
商标权	9,910.78	1,977.00		11,887.78
特许权	22,379,529.20	10,235,085.76	1,834,381.72	30,780,233.24
三、减值准备合计				
四、账面价值合计	2,204,279,212.03			2,005,035,249.50
其中：软件	14,785,359.42			8,887,692.35



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地使用权	1,943,225,375.18			1,778,094,069.22
专利权	81,629,298.91			77,060,116.43
非专利技术	17,772,056.50			9,962,892.52
商标权	12,689.22			10,712.22
特许权	146,854,432.80			131,019,766.76

(十九) 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
吾羊实业-火山岩开采开发项目	3,209,010.03	159,553.40		3,368,563.43
浪潮通用软件有限公司信息化建设项目	1,205,309.74	892,705.61		2,098,015.35
合计	4,414,319.77	1,052,259.01		5,466,578.78

(二十) 商誉

1. 商誉账面余额

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
拉萨城市产业控股有限公司	5,774,925.26				5,774,925.26	
西藏万图建设工程有限公司	25,600,000.00					25,600,000.00
拉萨圣地天堂会展旅游实业有限公司	12,224,369.11					12,224,369.11
西藏永利矿业有限公司	20,582,074.28					20,582,074.28
西藏吾羊实业有限公司	22,197,162.49					22,197,162.49
西藏航鑫金属制品有限公司	38,437,657.47					38,437,657.47
四川科建工程质量检测有限公司	5,500,000.00					5,500,000.00
合计	130,316,188.61				5,774,925.26	124,541,263.35

注：其他减少为拉萨城市产业控股有限公司无偿划出所致。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
四川科建工程质量检测有限公司	5,500,000.00					5,500,000.00
合计	5,500,000.00					5,500,000.00

(二十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
深圳华大基因科技有限公司柳梧办公场所改造项目工程款	635,332.11		635,332.11		
会展中心工程款	444,923.37		444,923.37		
盈泰融资租赁手续	8,174,325.28		802,460.03		7,371,865.25



项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
费					
总公司三楼过道会议室装饰工程项目	8,579.15		8,579.15		
城投九楼钢结构装饰工程项目	69,469.84		69,469.84		
东郊写字楼装修工程项目	27,585,889.89		5,579,402.00		22,006,487.89
综合楼1#、2#楼装修款	1,016,740.59		1,016,740.59		
保理服务费	5,875,000.00		1,500,000.00		4,375,000.00
城投机动车·场地改造	181,575.30		108,960.00		72,615.30
机动车检测·检测平台接入费	135,546.84		23,919.96		111,626.88
机动车检测·尾气分析仪		191,858.41	47,964.60		143,893.81
铁器市场屋面防水维修项目款	1,210,780.02		415,124.52		795,655.50
摩托车考试用地	134,757.36		134,757.36		
考试中心厕所改造	83,427.83		83,427.83		
电缆电线改造	282,327.23		282,327.23		
领峰汽车·餐厅	308,187.93		20,545.92		287,642.01
领峰汽车·装修场地改造	8,749.87		5,000.04		3,749.83
领峰木材·消防改造	1,497,645.54		216,764.54		1,280,881.00
领峰木材·临街商品房改造	9,797.14		9,797.14		
资产运营·八廓商城综合维修工程	8,048,104.11		3,104,096.67	4,944,007.44	
资产运营·八廓商城一期	8,188,814.68		909,868.32	7,278,946.36	
市场路面“白改黑”项目	3,211,009.17	669,872.38	1,457,408.28		2,423,473.27
智慧物流·综合商贸集散中心装修项目		179,449.55	2,990.83		176,458.72
智慧物流·钢材市场北边道路改扩建		1,289,990.36			1,289,990.36
工程机械·80套公租房维修费		745,536.26			745,536.26
领峰·洲际办公楼装修费		1,136,577.18			1,136,577.18
资产运营·拉萨暴风雪商贸有限公司-反租		13,888,000.00	2,025,333.35	11,862,666.65	
博瑞公共-指挥调度中心技防安全软件设施	132,075.43		75,471.72		56,603.71
博瑞公共-净土藏鸡租赁	238,095.24		238,095.24		
启恒实业-市人民医院院内停车场管理运营费	26,350,197.56		1,424,334.96	24,925,862.60	
启恒实业-区团委停	21,954,166.66	19,632,500.00	713,608.08	40,873,058.58	



项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
车场管理使用协议费用					
智慧停车-停车场栏杆费	229,134.46		38,189.16	190,945.30	
智慧停车-区团委停车场管理协议款	2,850,000.00		600,000.00	2,250,000.00	
建设大厦装修项目	713,715.94		214,114.78		499,601.16
房产大厦装饰项目	9,060,435.45		2,313,302.67		6,747,132.78
资质续费		893,867.92	162,047.26		731,820.66
资质续费		492,079.20	69,063.76		423,015.44
员工宿舍装修		839,079.85	293,677.95		545,401.90
第三极-水景喷泉喷头、音乐控制系统维修	52,694.20		45,166.32		7,527.88
第三极-洲际酒店周边交通秩序改造费	521,160.23		456,015.21		65,145.02
第三极-1号馆主题乐园装饰装修	610,550.32		555,045.90		55,504.42
第三极-2号馆改造项目1标段	701,853.24		526,389.84		175,463.40
第三极-脱贫振兴馆改建装修项目	542,034.89		382,612.68		159,422.21
第三极-3号馆3楼整层	3,241,800.00		2,161,200.00		1,080,600.00
玉拓医疗-装饰装修施工费	493,353.91		151,801.20		341,552.71
置业本部-永辉超市	3,018,867.84		251,572.32		2,767,295.52
置业本部-MJ STYLE	1,212,232.46		202,038.73		1,010,193.73
置业本部-中影数字影院	1,584,158.40		132,013.20		1,452,145.20
置业本部-肯德基	440,367.12		36,697.25		403,669.87
置业本部-必胜客	513,761.40		42,813.46		470,947.94
置业本部-曲米路	104,306.78		13,038.36		91,268.42
置业本部-西藏美食街	1,582,781.32		277,462.84		1,305,318.48
置业本部-四个公租房及高海拔搬迁工程装修项目	29,252,298.23	8,386,534.21	6,172,497.72		31,466,334.72
置业本部-交通银行装修项目	7,928,440.39		1,159,633.09		6,768,807.30
置业本部-1号馆第三极欢乐世界游乐园消防改造工程	1,370,670.06		171,333.72		1,199,336.34
置业本部-拉萨城投2018年地产16#、17#项目高海拔搬迁居民供暖工程	1,736,848.47		217,106.04		1,519,742.43
置业本部-拉萨城投2018年地产开发16#新增项目电缆施工	281,804.26		34,862.40		246,941.86
置业本部-金盾苑小区商业用电改造项	396,083.45		46,598.04		349,485.41



项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
目					
置业本部-西藏美食街项目智慧街区工程	616,055.02		72,477.12		543,577.90
置业本部-曲米路公园	212,955.75		26,619.48		186,336.27
城市房地产-顿珠金融城城市展厅费用	6,582,416.61		2,829,284.74		3,753,131.87
城市房地产-洲际展厅销售中心室内装修		3,442,799.18	57,379.99		3,385,419.19
城市房地产-云巅家园售楼部装修		867,166.03	115,622.14		751,543.89
鹏鑫文旅-工程施工维修	170,535.93		78,708.98		91,826.95
玉拓趣赞-装修费	125,521.01		125,521.01		
玉拓趣赞-康复医院第一期装修改造工程	203,333.56		203,333.56		
玉拓趣赞-太阳能供暖项目	61,539.89		45,129.13		16,410.76
玉拓趣赞-雪分院装修费	7,016.92		7,016.92		
鹏鑫酒店-B1 电梯费用	706,272.23		706,272.23		
升航产业运输-车辆购置税摊销	8,090.11		8,090.11		
吾羊实业-堆龙德庆区马乡朗巴村牧民搬迁 10 年补偿款	341,666.93		99,999.96		241,666.97
吾羊实业-水土保持补偿费	47,417.33		47,417.33		
吾羊实业-西藏自治区建材工业协会 5 年会费	16,666.50		16,666.50		
畅航-外接电线使用费	52,083.53	52,293.58	10,749.96		93,627.15
畅航-道路硬化		430,254.78	83,660.64		346,594.14
畅航-东郊砂石场外接电	42,750.00		14,250.00		28,500.00
畅航-土地费用	16,668.00		16,668.00		
畅航-才新生土地费用	12,500.00		12,500.00		
畅航-清淤编制手续费		610,000.00	84,722.20		525,277.80
升航本部-升航大厦	8,058,861.71		6,367,120.83		1,691,740.88
祁连山水泥-停工损失					
纳龙建材-地暖安装工程	588,832.96		85,132.80		503,700.16
纳龙建材-自用井水取水证办理		311,320.75	103,773.58		207,547.17
甲玛-化验室及食堂改造费用	46,000.00		24,000.00		22,000.00



项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
甲玛一期改扩建项目水土保持补偿费	35,906.97		22,677.96		13,229.01
甲玛-森林植被恢复费	2,084,121.60		284,198.40		1,799,923.20
甲玛-矿山道路修建	2,817,128.27				2,817,128.27
甲玛-矿山道路	3,742,788.50		78,246.48		3,664,542.02
甲玛一期改扩建用地耕地（林地）	47,623.50		1,002.60		46,620.90
甲玛-白布采石场石灰岩矿源储量核实勘探		1,470,000.00	12,250.00		1,457,750.00
智慧科技-生产设备改扩建	461,547.33		218,459.80		243,087.53
智慧科技-办公室改建	507,044.65		25,352.24		481,692.41
智慧科技-办公区域改造		1,793,940.49			1,793,940.49
永利-草场补偿费	8,702,203.32		1,487,687.40		7,214,515.92
其他	465,931.09		65,196.83		400,734.26
合计	221,006,350.18	57,323,120.13	51,520,186.50	92,325,486.93	134,483,796.88

注：其他减少主要原因为本期无偿划出西藏启恒实业有限公司、西藏启恒智慧停车管理有限公司、西藏启恒实业有限公司等所致。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	288,174,530.87	28,267,147.70	359,088,138.81	34,383,337.33
可抵扣亏损				
租赁负债	13,152,728.35	1,183,745.55	13,411,299.35	1,207,016.94
弃置费用	4,463,088.82	401,677.99	4,279,088.03	385,117.92
其他非流动金融资产公允价值变动损益	302,083.54	45,315.41	604,270.67	72,512.48
合计	306,092,431.58	29,897,886.65	377,382,796.86	36,047,984.67

2. 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	3,898,482.38	584,772.36	2,554,822.13	383,223.32
投资性房地产公允价值变动	17,446,863,179.52	2,218,292,908.46	19,155,832,160.69	2,412,426,059.94
使用权资产	12,437,357.48	1,119,362.17	12,881,621.33	1,159,345.92



项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
弃置费用	2,724,763.00	245,228.67	2,270,635.89	204,357.23
合计	17,465,923,782.38	2,220,242,271.66	19,173,539,240.04	2,414,172,986.41

(二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	161,638,931.06	
流浪狗收容站	3,702,520.40	3,702,520.40
嘎玛贡桑道路	19,759,317.37	19,759,317.37
白定医院项目款		271,544,668.42
文化文物资产	7,170,908.99	6,690,908.99
教育城公园	25,521,910.66	25,521,910.66
拉萨市纪念碑大桥扩宽改造工程	193,646,914.38	185,984,642.06
慈觉林跨河燃气管道工程		31,651,021.96
拉萨河综合整治 3#拦河闸海漫加固工程		18,348,623.80
西藏色林措野生动物保护观赏区建设	57,346,426.73	57,047,164.73
长期未结算合同资产	755,228,524.41	755,228,524.41
合计	1,224,015,454.00	1,375,479,302.80

(二十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		50,000,000.00
抵押借款	1,051,615,241.82	469,773,062.06
保证借款	298,000,000.00	1,748,513,346.36
信用借款	186,041,282.16	148,751,749.97
合计	1,535,656,523.98	2,417,038,158.39

2. 抵押借款

贷款单位	借款单位	借款余额	抵押物
民生银行拉萨经济技术开发区支行	拉萨市城市建设投资经营有限公司	20,224,205.57	拉萨城投木材市场-商业服务业设施用地-00007
民生银行拉萨经济技术开发区支行	拉萨市城市建设投资经营有限公司	23,934,316.88	拉萨城投木材市场-商业服务业设施用地-00007
民生银行拉萨经济技术开发区支行	拉萨市城市建设投资经营有限公司	62,012,512.11	拉萨城投木材市场-商业服务业设施用地-00007
民生银行拉萨经济技术开发区支行	拉萨市城市建设投资经营有限公司	2,879,391.16	拉萨城投木材市场-商业服务业设施用地-00007
民生银行拉萨经济技术开发区支行	拉萨市城市建设投资经营有限公司	7,177,328.21	拉萨城投木材市场-商业服务业设施用地-00007
民生银行拉萨经济技术开发区支行	拉萨市城市建设投资经营有限公司	70,593,591.79	拉萨城投木材市场-商业服务业设施用地-00007
民生银行拉萨经济技术开发区支行	拉萨市城市建设投资经营有限公司	18,000,000.00	拉萨城投木材市场-商业服务业设施用地-00007



贷款单位	借款单位	借款余额	抵押物
开发区支行	营有限公司		用地-00007
民生银行拉萨经济技术开发区支行	拉萨市城市建设投资经营有限公司	22,393,896.10	拉萨城投木材市场-商业服务业设施用地-00007
中国农业发展银行西藏自治区分行	西藏升航建材产业集团有限公司	290,000,000.00	抵押物：藏（2017）拉萨市不动产权第0003538号+318国道以南、蔡公堂寺以西；担保人：拉萨市城市建设投资经营有限公司
西藏银行股份有限公司	西藏博瑞公共服务集团有限公司	200,000,000.00	林廓东路以西、北京东路以北商业用地、藏（2020）拉萨市不动产权第0019109号
中国银行股份有限公司拉萨分行	西藏领峰汇通商贸有限公司	174,400,000.00	抵押物：藏（2025）堆龙德庆区不动产权第0003715号、藏（2022）拉萨市不动产权第0000720号、藏（2020）堆龙德庆区不动产权第0000889号
中国银行股份有限公司西藏自治区分行	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司	100,000,000.00	西藏鲲鹏建设集团有限公司；藏（2018）拉萨市不动产权第0001474号、藏（2020）堆龙德庆区不动产权第0000286号
中国民生银行股份有限公司拉萨分行	西藏圣城建设集团有限公司	60,000,000.00	东城6号地
合计		1,051,615,241.82	

3. 保证借款

贷款单位	借款单位	借款余额	担保人
中国邮政储蓄银行股份有限公司西藏自治区分行拉萨市支行	西藏升航建材产业集团有限公司	80,000,000.00	拉萨市城市建设投资经营有限公司
中信银行股份有限公司拉萨分行营业部	西藏升航建材产业集团有限公司	60,000,000.00	拉萨市城市建设投资经营有限公司
中国银行股份有限公司拉萨市纳金支行	拉萨纳龙建筑材料有限公司	10,000,000.00	西藏升航建材产业集团有限公司55%，拉萨柳梧城投高新实业有限公司19.5%
中国银行股份有限公司拉萨市纳金支行	拉萨升航甲玛龙达工贸有限公司	10,000,000.00	西藏升航建材产业集团有限公司
中国银行股份有限公司拉萨市金珠西路支行	西藏鲲鹏智慧科技有限公司	8,000,000.00	西藏升航建材产业集团有限公司
中国银行股份有限公司拉萨市纳金支行	西藏升航建材产业供应链有限公司	10,000,000.00	西藏升航建材产业集团有限公司70%，成都鑫军塑物流有限公司30%
中国银行股份有限公司西藏自治区分行	西藏升驰新型节能环保建材有限公司	10,000,000.00	西藏升航建材产业集团有限公司
中国农业发展银行西藏自治区分行	西藏鲲鹏建设集团有限公司	50,000,000.00	拉萨市城市建设投资经营有限公司
中信银行股份有限公司拉萨分行营业部	西藏万图建筑工程有限公司	50,000,000.00	拉萨市城市建设投资经营有限公司
中信银行股份有限公司拉萨分行营业部	西藏领峰实业集团有限公司	10,000,000.00	拉萨市城市建设投资经营有限公司
合计		298,000,000.00	

（二十五）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,852,578,578.24000	2,931,269,590.07



项目	期末余额	期初余额
1至2年	1,571,369,058.98000	2,733,508,489.37
2至3年	713,846,752.23000	637,870,642.04
3年以上	1,689,433,101.14000	1,553,837,256.32
合计	5,827,227,490.59000	7,856,485,977.80

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中交一公局海威工程建设有限公司	296,299,100.00	未达到结算条件
中交一公局集团有限公司	141,661,548.95	未达到结算条件
黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	108,352,593.08	未达到结算条件
西藏石化建筑建材有限公司	106,035,849.64	未达到结算条件
西藏财源建筑建材有限公司	96,715,775.09	未达到结算条件
中国水利水电第三工程局有限公司	88,520,683.57	未达到结算条件
西藏高争商品混凝土有限责任公司达孜分公司	86,028,491.04	未达到结算条件
拉萨市兵兵劳务有限责任公司	72,836,140.21	未达到结算条件
中交一公局第二工程有限公司	63,156,113.12	未达到结算条件
四川正菱建设监理咨询有限公司	39,321,219.97	未达到结算条件
黑龙江省龙建路桥第六工程有限公司	33,064,620.73	未达到结算条件
中国移动通信集团西藏有限公司拉萨分公司	25,399,000.00	未达到结算条件
西藏和正建设工程有限公司	15,640,080.00	未达到结算条件
天津矿山工程有限公司	13,654,349.20	未达到结算条件
西藏萃辉工贸有限公司	10,608,269.28	未达到结算条件
四川耐诺石油化工有限公司	10,084,864.53	未达到结算条件
合计	1,207,378,698.41	

(二十六) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	11,460,695.96	71,545,183.91
1年以上	799,371.65	1,305,579.37
合计	12,260,067.61	72,850,763.28

(二十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
已结算未完工项目	1,227,422,887.16	967,695,295.63
政府代建项目	4,917,289.11	4,917,289.11
预收房款	6,095,616,375.78	7,496,165,990.32
预收货款	678,375,339.19	254,996,679.40
其他	185,170,115.91	149,331,684.19
合计	8,191,502,007.15	8,873,106,938.65

(二十八) 应付职工薪酬



1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	42,846,800.01	672,036,875.60	672,640,884.63	42,242,790.98
二、离职后福利-设定提存计划	1,201,023.17	88,470,860.14	87,032,271.51	2,639,611.80
三、辞退福利		10,743,440.68	10,743,440.68	
四、其他				
合计	44,047,823.18	771,251,176.42	770,416,596.82	44,882,402.78

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	30,430,562.85	531,406,406.41	535,559,562.92	26,277,406.34
二、职工福利费	2,791,751.85	39,770,465.20	37,029,373.96	5,532,843.09
三、社会保险费	584,656.11	41,118,095.08	40,495,124.23	1,207,626.96
其中：医疗保险费及生育保险费	562,515.00	38,783,087.89	38,176,091.08	1,169,511.81
工伤保险费	21,186.71	2,335,007.19	2,319,033.15	37,160.75
其他	954.40			954.40
四、住房公积金	900,947.96	50,789,268.04	49,871,786.52	1,818,429.48
五、工会经费和职工教育经费	8,133,593.67	7,980,271.23	8,712,667.36	7,401,197.54
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	5,287.57	972,369.64	972,369.64	5,287.57
合计	42,846,800.01	672,036,875.60	672,640,884.63	42,242,790.98

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	1,160,955.52	83,634,901.47	82,241,787.23	2,554,069.76
二、失业保险费	40,067.65	2,869,760.30	2,824,285.91	85,542.04
三、企业年金缴费		1,966,198.37	1,966,198.37	
合计	1,201,023.17	88,470,860.14	87,032,271.51	2,639,611.80

(二十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	77,788,754.17	57,690,343.72
企业所得税	128,081,319.38	123,004,035.31
个人所得税	1,378,313.82	662,703.94
土地增值税	9,556,944.65	5,892,956.35
城市维护建设税	4,001,738.62	3,946,642.77
教育费附加	1,644,732.01	1,473,887.94
地方教育费附加	1,094,296.85	945,858.72
资源税	612,319.42	8,068,249.51



项目	期末余额	期初余额
印花税	3,408,066.83	1,279,667.58
车船税		32.00
其他	361,584.90	532,383.95
合计	227,928,070.65	203,496,761.79

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	35,419,424.12	42,139,124.29
其他应付款	3,475,446,330.52	1,380,351,050.36
合计	3,510,865,754.64	1,422,490,174.65

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
拉萨城发实业集团有限公司		6,719,700.17
西藏鸿泰实业有限公司	12,546,728.28	12,546,728.28
黑龙江省建设投资集团有限公司	7,995,835.33	7,995,835.33
成都荣长投资有限公司	14,876,860.51	14,876,860.51
合计	35,419,424.12	42,139,124.29

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	874,500,242.42	550,910,395.38
暂借款	252,513,035.51	16,510,733.70
代垫款项	7,064,264.67	9,036,846.47
往来款	2,270,660,320.80	726,139,841.07
其他	70,708,467.12	77,753,233.74
合计	3,475,446,330.52	1,380,351,050.36

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
拉萨经济技术开发区投资发展有限公司	150,000,000.00	未达到结算条件
拉萨市自来水公司	326,511,905.29	未达到结算条件
拉萨市交通运输局	65,015,212.71	未达到结算条件
拉萨城投物流有限公司	39,156,348.00	未达到结算条件
合计	610,683,466.00	

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,463,586,273.44	1,862,434,285.56



项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券	7,418,573,247.83	4,695,619,496.84
一年内到期的长期应付款	2,075,375,761.50	2,497,226,261.19
一年内到期的租赁负债	1,439,019.49	1,213,533.81
合计	10,958,974,302.26	9,056,493,577.40

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	655,363,755.34	732,769,260.71
邮储银行保理	700,000,000.00	884,346,251.89
国诺商业保理(深圳)有限公司	350,000,000.00	
合计	1,705,363,755.34	1,617,115,512.60

(三十三) 长期借款

1. 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	2,943,892,178.84	3,221,627,178.84
抵押借款	4,920,628,816.05	5,803,058,884.16
保证借款	2,324,054,634.65	2,387,513,563.68
信用借款	247,090,000.00	556,570,000.00
小 计	10,435,665,629.54	11,968,769,626.68
减：一年内到期的长期借款	1,463,586,273.44	1,862,434,285.56
合计	8,972,079,356.10	10,106,335,341.12

2. 质押借款

贷款单位	借款单位	借款余额	质押物
中国农业发展银行西藏自治区分行	拉萨市城市建设投资经营有限公司	367,999,987.96	应收政府委托代建购买服务资金
中国农业发展银行西藏自治区分行	拉萨市城市建设投资经营有限公司	75,000,000.00	应收政府委托代建购买服务资金
中国农业发展银行西藏自治区分行	拉萨市城市建设投资经营有限公司	668,000,000.00	应收政府委托代建购买服务资金
中国农业发展银行西藏自治区分行	拉萨市城市建设投资经营有限公司	550,000,000.00	应收政府委托代建购买服务资金
中国农业发展银行西藏自治区分行	拉萨市城市建设投资经营有限公司	70,030,000.00	应收政府委托代建购买服务资金
中国农业发展银行西藏自治区分行	拉萨市城市建设投资经营有限公司	309,912,485.36	应收政府委托代建购买服务资金
中国农业发展银行西藏自治区分行	拉萨市城市建设投资经营有限公司	180,000,026.68	应收政府委托代建购买服务资金
国家开发银行西藏自治区分行	拉萨净土水务有限公司	722,949,678.84	应收账款质押
合计		2,943,892,178.84	

3. 抵押借款

贷款单位	借款单位	借款余额	抵押物
------	------	------	-----



贷款单位	借款单位	借款余额	抵押物
中国银行股份有限公司西藏自治区分行	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司	75,000,000.00	房地产-写字楼
西藏银行股份有限公司拉萨纳金支行	西藏鲲鹏建设集团有限公司	270,000,000.00	纳金路74号房产及土地；拉萨市城市建设投资经营有限公司
西藏银行股份有限公司	西藏博瑞公共服务集团有限公司	10,639,012.11	林廓东路以西、北京东路以北商业用地、藏(2020)拉萨市不动产权第0019109号
中国农业发展银行西藏自治区分行	西藏领峰实业集团有限公司	1,362,000,000.00	拉房房权证20120字第90173号,FD02-藏(2019)堆龙德庆区不动产权第0000775号+等2宗土地使用权
银团贷款	西藏领峰实业集团有限公司	957,811,760.32	土地使用权：商服、工业用地
中国银行股份有限公司拉萨市中银广场支行	西藏领峰实业集团有限公司	34,875,000.00	藏(2020)堆龙德庆区不动产权第0000285号土地(领峰)
中国银行股份有限公司拉萨市中银广场支行	西藏领峰实业集团有限公司	40,125,000.00	藏(2017)拉萨市不动产权第0003988号-总公司
中国建设银行股份有限公司西藏自治区分行	拉萨市城市房地产开发有限公司	255,000,000.00	藏(2020)堆龙德庆区不动产权第0000285号土地(领峰)
中国建设银行股份有限公司西藏自治区分行	拉萨市城市房地产开发有限公司	389,018,216.52	藏(2017)拉萨市不动产权第0003988号-总公司
中国光大银行股份有限公司拉萨分行	拉萨市城市房地产开发有限公司	111,999,999.10	藏(2022)拉萨市不动产权第0019181号
中国农业发展银行西藏自治区分行	西藏鹏鑫文化旅游产业有限公司	861,149,831.00	抵押人：拉萨市城市房地产开发有限公司/抵质押品：藏(2019)拉萨市不动产权第0011382号，藏(2019)拉萨市不动产权第0011382号，藏(2020)堆龙德庆区不动产权第0000887号，藏(2020)拉萨市不动产权第0020876号，藏(2020)堆龙德庆区不动产权第0000936号，藏(2020)拉萨市不动产权第0020875号。在建工程，藏(2020)堆龙德庆区不动产权第0000889号/保证人：拉萨市城市建设投资经营有限公司，西藏城市置业集团有限公司。
中国农业发展银行西藏自治区分行	拉萨永鑫文化旅游开发有限公司	553,009,997.00	担保人：拉萨市城市建设投资经营有限公司；抵(质)押品：(2019)堆龙德庆区不动产权第0000613号。
合计		4,920,628,816.05	

4. 保证借款

贷款单位	借款单位	借款余额	保证人
中国邮政储蓄银行股份有限公司西藏自治区分行拉萨市城西支行	拉萨升航甲玛龙达工贸有限公司	60,000,000.00	拉萨市城市建设投资经营有限公司
中国民生银行股份有限公司拉萨分行：	拉萨城投祁连山水泥有限公司	30,628,572.20	拉萨市城市建设投资经营有限公司
中国工商银行股份有限公司拉萨色拉路支行	拉萨城投祁连山水泥有限公司	101,500,000.00	拉萨市城市建设投资经营有限公司
中国邮政储蓄银行股份有限公司西藏自治区分行拉萨市大楼支行	拉萨城投祁连山水泥有限公司	50,700,000.00	拉萨市城市建设投资经营有限公司
国家开发银行西藏自治区分行	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司	6,000,000.00	拉萨市城市建设投资经营有限公司



贷款单位	借款单位	借款余额	保证人
西藏银行股份有限公司拉萨纳金支行	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司	129,982,648.22	西藏鲲鹏建设集团有限公司
中国农业发展银行西藏自治区分行	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司	237,253,017.20	拉萨市城市建设投资经营有限公司
中国农业发展银行西藏自治区分行	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司	232,480,397.03	拉萨市城市建设投资经营有限公司
国家开发银行西藏自治区分行	西藏协恒建设工程有限公司	140,500,000.00	拉萨市城市建设投资经营有限公司
国家开发银行西藏自治区分行	西藏协恒建设工程有限公司	92,500,000.00	拉萨市城市建设投资经营有限公司
国家开发银行西藏自治区分行	西藏一建司建筑工程有限公司	12,550,000.00	西藏圣城建设集团有限公司
国家开发银行西藏自治区分行	西藏华勤建设工程有限公司	22,500,000.00	西藏圣城建设集团有限公司
中信银行股份有限公司拉萨分行营业部	拉萨净土水务有限公司	866,460,000.00	担保人：拉萨城市建设投资经营有限公司
拉萨市平桥项目管理有限公司	拉萨净土水务有限公司	146,000,000.00	担保人：拉萨城市建设投资经营有限公司
中国银行股份有限公司拉萨市中银广场支行	西藏汽车产业发展有限公司	15,000,000.00	西藏领峰实业集团有限公司
中国工商银行股份有限公司西藏自治区分行	西藏城市置业集团有限公司	180,000,000.00	担保人：拉萨市城市建设投资经营有限公司。
合计		2,324,054,634.65	

（三十四）应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
2020 年度公司债（公募）		993,867,924.51
2020 年度 ppn		15,283,018.87
2021 年拉萨城投 MTN001	1,990,566,037.73	1,990,566,037.73
2022 年公司私募债（22 藏投 01）	2,985,849,056.55	2,985,849,056.55
2022 年 PPN001	997,169,811.32	997,169,811.32
2022 年 PPN002	11,075,471.69	678,075,471.69
2022 年公司私募债（22 藏投 02）	498,113,207.55	498,584,905.66
2023 年非公开发行公司债（23 年藏投 01）	2,991,509,433.96	2,991,509,433.96
2023 年 PPN001 债券	945,316,981.13	945,316,981.13
2023 年 PPN002 债券	979,166,037.75	979,166,037.75
2024 年拉萨城投 CP001（短融）		1,999,056,603.78
2024 拉萨城投 MTN001（中票）	279,300,000.00	279,300,000.00
2024 年非公开发行公司债（24 年藏投 0102）	2,998,000,000.00	2,998,000,000.00
2024 年公司债（24 藏投 0304）	1,998,400,000.00	1,998,400,000.00
2024 年公司债（24 藏投 05）	498,600,000.00	498,600,000.00
24 拉萨城投中期票据 MTN002	1,997,000,000.00	1,997,000,000.00
2025 年公司债（25 藏投 01）	999,200,000.00	
2025 拉萨城投 MTN001（中期票据）	685,969,500.00	



项目	期末余额	期初余额
23 鲲鹏建设 MTN001	512,014,757.26	511,548,097.57
减：一年内到期的应付债券	7,418,573,247.83	4,695,619,496.84
合计	13,948,677,047.11	18,661,673,883.68

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限(年)	发行金额	期初余额
2020 年度公司债(公募)	1,000,000,000.00	2020-6-8	3+2	1,000,000,000.00	993,867,924.51
2020 年度 PPN	1,000,000,000.00	2020-11-3	3+2	1,000,000,000.00	15,283,018.87
2021 年拉萨城投 MTN001	2,000,000,000.00	2021-12-8	3+2	2,000,000,000.00	1,990,566,037.73
2022 年公司私募债(22 藏投 01)	3,000,000,000.00	2022-1-11	3+2	3,000,000,000.00	2,985,849,056.55
2022 年 PPN001	1,000,000,000.00	2022-4-1	3+2	1,000,000,000.00	997,169,811.32
2022 年 PPN002	680,000,000.00	2022-6-24	3+2	680,000,000.00	678,075,471.69
2022 年公司私募债(22 藏投 02)	500,000,000.00	2022-11-25	3+2	500,000,000.00	498,584,905.66
2023 年非公开发行公司债(23 年藏投 01)	3,000,000,000.00	2023-3-16	3+2	3,000,000,000.00	2,991,509,433.96
2023 年 PPN001 债券	948,000,000.00	2023-4-25	3+2	948,000,000.00	945,316,981.13
2023 年 PPN002 债券	980,000,000.00	2023-11-2	3+2	980,000,000.00	979,166,037.75
2024 年拉萨城投 CP001(短融)	2,000,000,000.00	2024-1-11	1	2,000,000,000.00	1,999,056,603.78
2024 拉萨城投 MTN001(中票)	280,000,000.00	2024-4-17	5	280,000,000.00	279,300,000.00
2024 年非公开发行公司债(24 年藏投 0102)	3,000,000,000.00	2024-4-17	3+2	3,000,000,000.00	2,998,000,000.00
2024 年公司债(24 藏投 0304)	2,000,000,000.00	2024-8-21	3+2	2,000,000,000.00	1,998,400,000.00
2024 年公司债(24 藏投 05)	499,000,000.00	2024-8-21	3+2	499,000,000.00	498,600,000.00
24 拉萨城投中期票据 MTN002	2,000,000,000.00	2024-12-27	3+2	2,000,000,000.00	1,997,000,000.00
2025 年公司债(25 藏投 01)	999,200,000.00	2025-5-23	3+2	999,200,000.00	
2025 拉萨城投 MTN001(中期票据)	685,969,500.00	2025-6-27	3+2	687,000,000.00	
23 鲲鹏建设 MTN001	500,000,000.00	2023-4-21	3.00	500,000,000.00	511,548,097.57
合计	26,072,169,500.00			26,073,200,000.00	23,357,293,380.52

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	本期溢折价摊销	本期偿还/其他减少	期末余额
2020 年度公司债(公募)				993,867,924.51	
2020 年度 ppn				15,283,018.87	
2021 年拉萨城投 MTN001					1,990,566,037.73
2022 年公司私募债(22 藏投 01)	5,000,000.00			5,000,000.00	2,985,849,056.55



债券名称	本期发行	按面值计提利息	本期溢折价摊销	本期偿还/其他减少	期末余额
2022 年 PPN001	195,000,000.00			195,000,000.00	997,169,811.32
2022 年 PPN002				667,000,000.00	11,075,471.69
2022 年公司私募债 (22 藏投 02)			471,698.11		498,113,207.55
2023 年非公开发行公司债 (23 年藏投 01)					2,991,509,433.96
2023 年 PPN001 债券					945,316,981.13
2023 年 PPN002 债券					979,166,037.75
2024 年拉萨城投 CP001 (短融)				1,999,056,603.78	
2024 拉萨城投 MTN001 (中票)					279,300,000.00
2024 年非公开发行公司债 (24 年藏投 0102)					2,998,000,000.00
2024 年公司债 (24 藏投 0304)					1,998,400,000.00
2024 年公司债 (24 藏投 05)					498,600,000.00
24 拉萨城投中期票据 MTN002					1,997,000,000.00
2025 年公司债 (25 藏投 01)	1,000,000,000.00		800,000.00		999,200,000.00
2025 拉萨城投 MTN001 (中期票据)	687,000,000.00		1,030,500.00		685,969,500.00
23 鲲鹏建设 MTN001		18,250,000.00	-466,659.69	18,250,000.00	512,014,757.26
合计	1,887,000,000.00	18,250,000.00	1,835,538.42	3,893,457,547.16	21,367,250,294.94

(三十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	16,949,301.47	18,882,008.18
减：未确认融资费用	3,796,573.09	5,470,708.83
小 计	13,152,728.38	13,411,299.35
减：一年内到期的租赁负债	1,439,019.49	1,213,533.81
合计	11,713,708.89	12,197,765.54

(三十六) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	2,366,256,795.40	2,306,389,205.48
专项应付款	253,798.20	253,798.20
合计	2,366,510,593.60	2,306,643,003.68

1. 期末余额最大的前 5 项



项目	期末余额	期初余额
中国建设银行股份有限公司长安路支行、广州市智度商业保理有限公司	500,000,000.00	-
融信通达（天津）商业保理有限公司	400,000,000.00	350,000,000.00
拉萨市国土规划局	258,510,000.00	258,510,000.00
中国环球租赁有限公司	441,479,377.79	433,216,851.24
中国邮政储蓄银行股份有限公司西安市钟楼支行	200,000,000.00	
合计	1,799,989,377.79	1,041,726,851.24

2. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府专项款	253,798.20			253,798.20	财政专款
合计	253,798.20			253,798.20	

（三十七）预计负债

项目	期末余额	期初余额
弃置费用	4,463,088.82	4,279,088.03
合计	4,463,088.82	4,279,088.03

（三十八）递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	38,781,133.41	40,369,439.22
合计	38,781,133.41	40,369,439.22

其中：政府补助情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期返还金额	其他变动	期末余额
土地九通一平政府补助	40,369,439.22		1,588,305.81			38,781,133.41
合计	40,369,439.22		1,588,305.81			38,781,133.41

（三十九）实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	出资比例（%）
拉萨发展集团有限公司		490,069,500.00		490,069,500.00	100.00
拉萨市人民政府国有资产监督管理委员会	473,240,000.00	30,000,000.00	503,240,000.00		
合计	473,240,000.00	520,069,500.00	503,240,000.00	490,069,500.00	100.00

注：2025 年 1 月 7 日，拉萨市人民政府国有资产监督管理委员会以货币资金形式向本公司注资 3,000.00 万元人民币。2025 年 10 月 23 日，根据拉财建字[2025]1 号、拉财经指字(2025)106 号，拉萨市人民政府国有资产监督管理委员会调减对本公司注册资本金 1317.05 万元。

按照《拉萨发展集团有限公司组建方案》（拉政党【2025】46 号）的总体要求，将拉萨市城市建设投资经营有限公司无偿划转至拉萨发展集团有限公司名下，作为拉萨发展集团有限公司子公司。



(四十) 其他权益工具

发行在外的金融工具	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2022 拉萨城投 MTN001 永续中期票据	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	
2023 拉萨城投 MTN001 永续中期票据	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
2025 拉萨城投 MTN002 永续中期票据		1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
合计	2,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	2,000,000,000.00

注：上述永续债没有明确到期期限，发行人拥有递延支付利息的权利，同时永续债赎回的真实选择权属于发行人，不存在交付现金或其他金融资产给其他方的合同义务，本公司认为上述永续债符合权益工具的定义，因而计入其他权益工具。

(四十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价				
其他资本公积	2,677,609,962.88	281,859,957.41	1,139,173,443.81	1,820,296,476.48
合计	2,677,609,962.88	281,859,957.41	1,139,173,443.81	1,820,296,476.48

注：根据拉萨市人民政府国有资产监督管理委员会《关于拉萨市政投建设项目代建管理有限公司国有产权无偿划转的批复》拉国资复（2025）5 号，拉萨市政投建设项目代建管理有限公司无偿划入本公司，增加资本公积 264,460,213.97 元，西藏幸福家园投资建设集团有限公司本期其他权益变动，增加资本公积 17,399,743.44 元。

根据拉萨发展集团有限公司董事会会议纪要[2025]2 号拉，本公司无偿划出西藏润锦物业服务有限公司、拉萨城投资产运营管理有限公司、拉萨市自来水公司、西藏启恒实业有限公司、西藏启恒智慧停车管理有限公司、拉萨市地下管网经营管理有限公司、拉萨城市产业控股有限公司，减少资本公积 1,139,332,498.37 元。

(四十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	2,171,598.80	1,343,660.26	
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	2,171,598.80	1,343,660.26	
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	12,815,753,985.25	-1,616,802,446.78	
其中：自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产	12,815,753,985.25	-1,616,802,446.78	
合计	12,817,925,584.05	-1,615,458,786.52	

(续)

项目	本期发生金额	期末余额
----	--------	------



	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	201,549.04	1,142,111.22		3,313,710.02
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	201,549.04	1,142,111.22		3,313,710.02
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-232,916,949.61	-1,383,885,497.17		11,431,868,488.08
其中：自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产	-232,916,949.61	-1,383,885,497.17		11,431,868,488.08
合计	-232,715,400.57	-1,382,743,385.95		11,435,182,198.10

（四十三）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	34,446,850.65	16,206,078.91	13,173,354.46	37,479,575.10
合计	34,446,850.65	16,206,078.91	13,173,354.46	37,479,575.10

（四十四）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	172,256,216.80			172,256,216.80
任意盈余公积				
合计	172,256,216.80			172,256,216.80

（四十五）未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年期末余额	9,205,584,491.16	9,323,272,404.74
期初调整金额		
本年期初余额	9,205,584,491.16	9,323,272,404.74
本年增加额	-12,047,414.81	21,522,086.42
其中：本年净利润转入	-12,047,414.81	21,522,086.42
其他调整因素		
本年减少额	106,000,258.63	139,210,000.00
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数	11,700,331.17	54,610,000.00
转增资本		
其他减少	94,299,927.46	84,600,000.00
本年年末余额	9,087,536,817.72	9,205,584,491.16

注：其他减少主要为支付优先股股利。

（四十六）营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	7,573,723,300.87	5,945,305,533.22	6,740,947,005.60	5,328,512,007.85



项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务	65,095,521.62	67,102,298.15	208,211,501.33	91,215,024.57
合计	7,638,818,822.49	6,012,407,831.37	6,949,158,506.93	5,419,727,032.42

主营业务（分行业）

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程及保障房项目收入	2,953,137,850.54	2,656,645,105.48	2,089,706,674.59	1,894,906,521.88
商品房销售收入	2,188,717,034.04	1,762,652,123.98	1,891,286,417.23	1,518,857,418.58
建材销售收入	611,017,127.12	408,308,774.09	1,015,331,232.30	797,687,204.31
物业及商铺租售收入	1,140,177,621.82	539,430,434.79	1,008,969,320.08	547,766,341.23
石油销售收入	68,879,374.99	55,712,458.55	62,965,619.83	50,928,498.43
快速消费品收入	8,039,058.17	7,333,492.71	163,487.61	158,012.60
设计费收入	45,885,853.95	17,706,927.52	47,414,810.09	12,805,980.11
水费	140,760,840.58	56,068,767.70	133,712,562.03	64,990,989.82
其他	417,108,539.66	441,447,448.40	491,396,881.84	440,411,040.89
合计	7,573,723,300.87	5,945,305,533.22	6,740,947,005.60	5,328,512,007.85

（四十七）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	48,570,215.54	52,590,379.83
社会保险费	6,863,548.46	6,571,481.10
办公费	1,205,953.31	387,362.74
福利费	1,465,378.95	1,077,668.09
折旧与摊销	4,768,695.25	3,350,118.54
差旅费	251,256.05	170,938.89
水电费	777,368.37	923,192.45
维修（护）费	709,556.01	1,329,324.56
广告及业务宣传费	6,479,206.04	6,647,370.92
汽车费用	60,980.65	110,417.98
业务招待费	24,176.50	29,618.56
运输费	591,091.33	2,092,681.04
中介服务费	2,291,019.59	2,569,521.84
租赁费	20,642.20	
物料消耗	2,963,937.12	5,346,798.34
劳务费	2,771,330.72	1,728,569.76
检测费	1,153,353.23	17,049.06
提成费	30,234,155.75	33,398,352.79
其他	29,037,207.39	14,423,780.97



项目	本期金额	上期金额
合计	140,239,072.46	132,764,627.46

（四十八）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	290,210,229.60	321,809,203.86
办公费	6,082,687.04	9,823,998.42
折旧与摊销	124,888,110.76	191,283,563.95
差旅费	1,411,026.91	2,118,960.10
会议费	126,440.28	57,995.89
劳务费	2,097,618.56	2,119,949.05
水电、物业管理费	15,795,621.27	15,754,471.65
维修（护）费	42,823,599.55	35,875,560.68
广告及宣传费	1,650,396.34	1,364,581.64
汽车费用	4,275,976.62	6,155,203.71
诉讼费	7,873,175.26	3,799,714.50
装修费	4,000.00	
安保费	930.00	
绿化环保费	726,143.94	432,755.43
工会经费	4,308,078.62	4,999,171.69
职工教育经费	2,135,802.14	2,342,365.10
物料消耗	125,469.92	581,663.23
长期待摊费用摊销	12,931,972.34	17,296,937.36
休假路费（包干）	49,504.95	353,000.00
网络通讯费	879,866.96	646,138.87
党员活动经费	1,219,786.16	699,320.44
咨询服务费	21,217,639.62	41,788,659.51
劳动保护费	103,206.77	61,984.20
招聘费用	16,444.12	
业务招待费	94,461.90	87,816.16
居间代理费		803,485.25
交通运输费	52.83	45,146.08
福利费	27,411,270.36	21,193,149.81
残疾人保障金	2,633,103.60	3,596,458.92
其他	40,781,777.23	27,689,869.19
合计	611,874,393.65	712,781,124.69

（四十九）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	514,580,685.51	509,363,175.06
减：利息收入	28,864,033.65	62,049,660.52



手续费及其他	39,195,121.49	20,328,439.05
合计	524,911,773.35	467,641,953.59

（五十）其他收益

项目	本期金额	上期金额	是否为政府补助
个税手续费返还	54,375.16	174,513.58	否
税收优惠	8,421.33	849,485.30	否
稳岗补贴、扩岗补助、留工补助等人员补助	3,931,208.53	4,863,261.48	是
财政补贴等	1,481,019.92	791,746.98	是
西藏绿色新型建筑建材产业项目	1,588,305.81	1,588,305.81	是
企业就业社保补贴	2,151,993.71	8,635,276.45	是
学生公用经费		1,862,900.00	是
产业补贴		3,857,772.38	是
扶持资金、就业补贴	2,594,300.75	2,613,926.14	是
美食街招商运营补助	50,511.60	19,972,613.78	是
生育补贴		20,792.48	是
残疾人超比例奖励	163,716.00		是
高质量发展扶持资金	230,449.00		是
2024 年度产业发展扶持资金	1,000,000.00		是
高校就业补贴	576,572.66		是
墨竹工卡县经信 2024 年第三季度工业 3 条补贴资金	300,000.00		是
合计	14,130,874.47	45,230,594.38	
其中：政府补助	14,068,077.98	44,206,595.50	

（五十一）投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,565,955.97	-871,317.36
处置长期股权投资产生的投资收益	5,894.91	
其他权益工具投资持有期间的投资收益	600,000.00	
其他	-643,907.58	
合计	-8,603,968.64	-871,317.36

（五十二）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
按公允价值计量的投资性房地产	28,460,196.63	113,304,987.60
其他非流动金融资产	-65.17	
合计	28,460,131.46	113,304,987.60

（五十三）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-27,276,292.05	6,062,676.39



项目	本期金额	上期金额
合计	-27,276,292.05	6,062,676.39

(五十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失		-939,744.66
合计		-939,744.66

(五十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置	459,575.59	135,913.22	459,575.59
无形资产处置收益	3,316,666.20	232,126.69	3,316,666.20
合计	3,776,241.79	368,039.91	3,776,241.79

(五十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	806,313.00	1,495,654.00	806,313.00
无法支付的应付款	128,963.34	690,112.18	128,963.34
违约金及赔偿金	7,286,644.66	25,766,924.91	7,286,644.66
其他	283,680.87	1,279,142.35	283,680.87
合计	8,505,601.87	29,231,833.44	8,505,601.87

(五十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	4,637.50	588,328.37	4,637.50
对外捐赠支出	220,218.40	166,090.38	220,218.40
罚款及滞纳金支出	37,312,280.84	56,284,931.66	37,312,280.84
违约金、赔偿金	151,175,049.88	137,223,524.25	151,175,049.88
资产盘亏		2,024,433.86	
其他	5,937,422.66	17,960,394.56	5,937,422.66
合计	194,649,609.28	214,247,703.08	194,649,609.28

(五十八) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	105,537,973.12	90,977,312.12
递延所得税费用	20,914,544.28	15,302,668.38
其他		
合计	126,452,517.40	106,279,980.50

(五十九) 其他综合收益

项目	本期金额
----	------



	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	1,343,660.26	201,549.04	1,142,111.22
其他权益工具投资公允价值变动	1,343,660.26	201,549.04	1,142,111.22
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,616,802,446.78	-232,916,949.61	-1,383,885,497.17
其中：自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产	-1,616,802,446.78	-232,916,949.61	-1,383,885,497.17
三、其他综合收益合计	-1,615,458,786.52	-232,715,400.57	-1,382,743,385.95

(续)

项目	上期金额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	1,106,523.21	165,978.48	940,544.73
其他权益工具投资公允价值变动	1,106,523.21	165,978.48	940,544.73
二、将重分类进损益的其他综合收益	-732,467,894.08	-84,122,899.26	-648,344,994.82
其中：自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产	-732,467,894.08	-84,122,899.26	-648,344,994.82
三、其他综合收益合计	-731,361,370.87	-83,956,920.78	-647,404,450.09

(六十) 现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,711,148.43	39,102,211.03
加：资产减值损失		939,744.66
信用减值损失	27,276,292.05	-6,062,676.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	346,225,154.49	381,085,665.38
使用权资产折旧	3,343,097.73	3,288,546.24
无形资产摊销	61,817,823.98	81,158,967.11
长期待摊费用摊销	51,520,186.50	62,824,533.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-3,776,241.79	-368,039.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,637.50	588,328.37
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-28,460,131.46	-113,304,987.60
财务费用（收益以“-”号填列）	514,580,685.51	509,363,175.06
投资损失（收益以“-”号填列）	8,603,968.64	871,317.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,150,098.02	4,323,218.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	14,764,446.26	-62,699,209.72
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,901,947,666.85	339,411,623.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,697,215,900.65	5,927,550,443.84



补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,429,801,480.97	-3,691,765,980.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,181,123,252.39	3,476,306,880.49
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,637,191,912.96	3,173,142,306.93
减：现金的期初余额	3,173,142,306.93	2,429,653,100.50
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,535,950,393.97	743,489,206.43

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,637,191,912.96	3,173,142,306.93
其中：库存现金	1,704,368.20	96,828.46
可随时用于支付的银行存款	1,635,487,544.76	3,173,045,478.47
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,637,191,912.96	3,173,142,306.93

(六十一) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	276,289,105.25	履约保证金、担保账户、冻结存款
长期股权投资	446,960,635.74	用于借款抵质押担保
其他应收款	329,548,471.94	用于借款抵质押担保
应收账款	47,358,440.80	融资质押
投资性房地产	5,996,772,850.58	用于借款抵质押担保
存货	3,065,875,836.05	用于借款抵质押担保
固定资产	906,758,226.40	用于借款抵质押担保
无形资产	1,168,259,857.14	用于借款抵质押担保
合计	12,237,823,423.90	

九、关联方及关联交易

(一) 控股股东及最终控制方

本公司的出资人是拉萨发展集团有限公司（持有本公司股份比例为 100.00%），本公司最终控



制方是拉萨市人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）子企业情况

详见附注“七、企业合并及合并财务报表”。

（三）合营和联营企业

详见附注“八、（十）长期股权投资”。

（四）其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
拉萨市净土产业投资开发集团有限公司	本公司参股企业
西藏开发控股有限公司	本公司参股企业
拉萨市亿城生态项目管理有限责任公司	本公司参股企业
西藏堆龙民泰村镇银行股份有限公司	本公司参股企业
拉萨市自来水公司	同受母公司控制
西藏域腾民爆有限责任公司	同受母公司控制
西藏拉萨市公共安全服务有限公司	同受母公司控制
西藏启恒实业有限公司	同受母公司控制
西藏润锦物业服务有限公司	同受母公司控制
拉萨城市商业管理有限公司	同受母公司控制
拉萨城市产业控股有限公司	同受母公司控制
拉萨市地下管网经营管理有限公司	同受母公司控制
西藏启恒智慧停车管理有限公司	同受母公司控制

（五）关联担保情况

担保方	被担保方	债权人名称	期末担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨永矗文化旅游开发有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	23,701.00	2020-08-31	2035-06-21
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨永矗文化旅游开发有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	20,540.00	2021-06-11	2035-06-21
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨永矗文化旅游开发有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	11,060.00	2020-08-05	2035-06-21
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏鹏矗文化旅游产业有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	2,210.95	2019-06-14	2034-06-09
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏鹏矗文化旅游产业有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	28,917.39	2019-06-14	2034-06-09
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏鹏矗文化旅游产业有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	3,011.65	2019-06-14	2034-06-09
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏鹏矗文化旅游产业有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	3,900.00	2019-07-31	2034-06-09
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏鹏矗文化旅游产业有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	2,661.36	2019-09-24	2034-06-09
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏鹏矗文化旅游产业有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	4,037.00	2020-05-14	2034-06-09
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏鹏矗文化旅游产业有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	15,869.00	2020-02-24	2034-06-09
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏鹏矗文化旅游产业有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	3,964.00	2019-11-27	2034-06-09



担保方	被担保方	债权人名称	期末担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏鹏鑫文化旅游产业有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	21,543.64	2019-12-20	2034-06-09
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏城市置业集团有限公司	中国工商银行股份有限公司西藏自治区分行	4,909.60	2022-11-30	2029-11-25
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏城市置业集团有限公司	中国工商银行股份有限公司西藏自治区分行	13,090.40	2022-12-09	2029-11-25
拉萨市城市房地产开发有限公司、西藏领峰实业集团有限公司	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司	中国银行股份有限公司拉萨市中银广场支行	10,000.00	2025-04-21	2026-04-21
拉萨市城市建设投资经营有限公司, 西藏城市置业集团有限公司	拉萨市城市房地产开发有限公司	中国光大银行股份有限公司拉萨分行	4,600.00	2022-09-15	2028-03-06
西藏城市置业集团有限公司, 拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨市城市房地产开发有限公司	中国光大银行股份有限公司拉萨分行	4,700.00	2023-01-18	2028-03-06
西藏城市置业集团有限公司, 拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨市城市房地产开发有限公司	中国光大银行股份有限公司拉萨分行	1,900.00	2023-06-29	2028-03-06
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏启恒实业有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	8,300.00	2023-07-26	2037-07-17
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	600.00	2023-06-26	2026-06-25
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏启恒实业有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	2,239.47	2020-12-18	2034-12-17
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏启恒实业有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	1,930.00	2020-12-22	2034-12-21
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏启恒实业有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	4,922.50	2020-12-18	2034-12-17
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏启恒实业有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	5,430.00	2020-12-18	2034-12-17
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏启恒实业有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	2,031.36	2020-12-18	2034-12-17
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏启恒实业有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	1,693.36	2020-09-29	2034-09-28
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏启恒实业有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	4,150.00	2020-07-17	2034-07-16
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏启恒实业有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	3,498.24	2020-05-27	2034-05-26
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏启恒实业有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	4,916.17	2020-05-27	2034-06-28
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏启恒实业有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	1,180.12	2020-06-29	2034-06-28
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏领峰实业集团有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	44,756.97	2021-02-07	2040-02-06
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏升航建材产业集团有限公司	中信银行股份有限公司拉萨分行营业部	6,000.00	2025-04-15	2026-04-15
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏升航建材产业集团有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司西藏自治区分行拉萨市支行	8,000.00	2024-09-14	2026-09-13
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏升航建材产业集团有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	29,000.00	2025-02-27	2026-02-26
拉萨市城市建设投资	西藏领峰实业集团有	中国工商银行股份	23,191.96	2021-03-05	2040-02-06



担保方	被担保方	债权人名称	期末担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日
经营有限公司	限公司	有限公司西藏自治区分行			
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨城投祁连山水泥有限公司	中国民生银行股份有限公司拉萨分行：	5,062.86	2019-10-29	2027-08-30
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨城投祁连山水泥有限公司	中国工商银行股份有限公司拉萨色拉路支行	10,150.00	2019-10-30	2027-08-31
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨城投祁连山水泥有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司西藏自治区分行拉萨市大楼支行	3,170.00	2019-12-25	2027-08-31
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏领峰实业集团有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	136,200.00	2019-10-16	2039-10-14
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏领峰实业集团有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司西藏自治区分行	10,653.03	2021-02-24	2040-02-22
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨升航甲玛龙达工贸有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司西藏自治区分行	6,000.00	2021-09-29	2031-09-26
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏领峰实业集团有限公司	中国农业银行股份有限公司西藏自治区分行	8,589.60	2021-02-08	2040-02-07
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏领峰实业集团有限公司	中信银行股份有限公司拉萨分行营业部	1,000.00	2025-07-24	2026-07-23
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨净土水务有限公司	中信银行股份有限公司拉萨分行营业部	86,646.00	2018-05-30	2038-04-27
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏圣城建设集团有限公司	中信银行股份有限公司拉萨分行营业部	3,682.13	2022-04-07	2027-04-07
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏鲲鹏建设集团有限公司	中信银行股份有限公司拉萨分行营业部	850.00	2023-09-22	2028-08-31
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏鲲鹏建设集团有限公司	中信银行股份有限公司拉萨分行营业部	7,122.34	2022-04-07	2027-04-07
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏三建司建筑工程有限公司	中信银行股份有限公司拉萨分行营业部	4,190.76	2022-04-07	2027-04-07
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏领峰实业集团有限公司	中国建设银行股份有限公司	8,589.60	2021-02-08	2040-02-06
西藏博瑞公共服务集团有限公司	西藏润锦物业服务集团有限公司	中国银行股份有限公司拉萨市纳金支行	1,000.00	2025-3-28	2026-03-28
拉萨市城市建设投资经营有限公司, 西藏博瑞公共服务集团有限公司	西藏博瑞环卫服务有限公司	远东国际融资租赁有限公司	6,053.93	2023-4-10	2028-04-10
西藏博瑞公共服务集团有限公司	西藏启恒实业有限公司	中国银行股份有限公司拉萨市中银广场支行	600.00	2024-5-31	2027-05-31
西藏博瑞公共服务集团有限公司	西藏启恒实业有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	2,590.00	2024-9-19	2038-09-18
西藏博瑞公共服务集团有限公司	西藏启恒实业有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	1,942.58	2024-9-29	2038-09-18



担保方	被担保方	债权人名称	期末担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日
西藏领峰实业集团有限公司	西藏领峰汽车产业发展有限公司	中国银行股份有限公司拉萨市中银广场支行	1,500.00	2024-11-7	2026-11-07
西藏领峰实业集团有限公司	西藏领峰汇通商贸有限公司	中国银行股份有限公司西藏自治区分行	17,440.00	2025-10-20	2026-10-20
西藏鲲鹏建设集团有限公司	拉萨市城市建设投资经营有限公司	邦银金融租赁股份有限公司	3,000.00	2021-3-24	2026-03-23
西藏鲲鹏建设集团有限公司	拉萨市城市建设投资经营有限公司	邦银金融租赁股份有限公司	2,000.00	2021-7-28	2026-07-27
西藏鲲鹏建设集团有限公司	拉萨市城市建设投资经营有限公司	中航国际融资租赁有限公司	8,000.00	2021-11-18	2026-11-18
西藏鲲鹏建设集团有限公司	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司	西藏银行股份有限公司拉萨纳金支行	12,998.26	2024-2-6	2027-02-06
西藏圣城建设集团有限公司	西藏一建司建筑工程有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	1,255.00	2024-7-2	2027-07-01
西藏圣城建设集团有限公司	西藏华勤建设工程有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	2,250.00	2024-07-02	2027-07-01
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏协恒建设工程有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	14,050.00	2018-01-10	2032-12-07
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏协恒建设工程有限公司	国家开发银行西藏自治区分行	9,250.00	2018-01-02	2032-12-07
西藏中油城投石油销售有限公司	西藏鲲鹏建设集团有限公司	中信银行股份有限公司拉萨分行营业部	50,000.00	2023-04-24	2026-04-24
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏鲲鹏建设集团有限公司	中国环球租赁有限公司	32,000.00	2024-02-10	2029-02-10
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏鲲鹏建设集团有限公司	西藏银行股份有限公司总行营业部	27,000.00	2024-08-07	2027-08-07
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏鲲鹏建设集团有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	5,000.00	2025-05-28	2026-05-22
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏万图建筑工程有限公司	中信银行股份有限公司拉萨分行营业部	5,000.00	2025-07-23	2026-07-22
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	23,725.30	2025-01-24	2028-01-05
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司	中国农业发展银行西藏自治区分行	23,248.04	2025-05-30	2028-05-27
西藏升航建材产业集团有限公司	西藏鲲鹏建设集团有限公司	江苏金融租赁股份有限公司	15,000.00	2025-11-25	2028-11-25
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨市自来水公司	诚泰融资租赁(上海)有限公司	456.57	2022-06-20	2027-06-20
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨市自来水公司	诚泰融资租赁(上海)有限公司	1,002.90	2022-11-10	2027-11-10
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨市自来水公司	诚泰融资租赁(上海)有限公司	456.23	2022-08-31	2027-08-31
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨市自来水公司	诚泰融资租赁(上海)有限公司	1,002.86	2022-11-30	2027-11-30
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨市自来水公司	海发宝诚融资租赁有限公司	7,837.74	2024-06-19	2027-06-19
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏鹏鑫文化旅游产业有限公司	海发宝诚融资租赁有限公司	4,140.52	2022-04-22	2026-04-21
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨市自来水公司	远东国际融资租赁有限公司	2,605.38	2023-04-17	2028-04-17
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏领峰农副产品经营管理有限公司	远东国际融资租赁有限公司	1,921.43	2023-04-28	2028-04-28



担保方	被担保方	债权人名称	期末担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏启恒实业有限公司	远东宏信(天津)融资租赁有限公司	3,113.80	2021-03-24	2026-03-24
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏熠能建筑工程有限公司	远东宏信(天津)融资租赁有限公司	1,743.37	2021-01-19	2026-01-19
拉萨市城市建设投资经营有限公司	西藏领峰实业集团有限公司	中国环球租赁有限公司	25,169.88	2024-04-12	2029-04-11
西藏升航建材产业集团有限公司 55%, 拉萨柳梧城投高新实业有限公司 19.5%	拉萨纳龙建筑材料有限公司	中国银行股份有限公司拉萨市纳金支行	1,000.00	2025-05-31	2026-05-31
西藏升航建材产业集团有限公司	拉萨升航甲玛龙达工贸有限公司	中国银行股份有限公司拉萨市纳金支行	1,000.00	2025-04-28	2026-04-28
西藏升航建材产业集团有限公司	西藏鲲鹏智慧科技有限公司	中国银行股份有限公司拉萨市金珠西路支行	800.00	2025-02-21	2026-02-21
西藏升航建材产业集团有限公司 70%, 成都鑫军塑物流有限公司 30%	西藏升航建材产业供应链有限公司	中国银行股份有限公司拉萨市纳金支行	1,000.00	2025-03-24	2026-03-24
西藏升航建材产业集团有限公司	西藏升驰新型节能环保建材有限公司	中国银行股份有限公司西藏自治区分行	1,000.00	2025-03-26	2026-03-26
拉萨市城市建设投资经营有限公司	拉萨净土水务有限公司	拉萨市平桥项目管理有限公司	14,600.00	2016-08-28	2041-03-13
合计			958,116.25		

(六) 关联方交易情况

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期金额	
			金额	定价政策及决策程序
西藏启恒实业有限公司	提供服务	工程施工	9,284,251.44	市场定价
西藏润锦物业服务有限公司	提供服务	工程施工	474,076.19	市场定价
拉萨市自来水公司	接受服务	污水处理费	697,505.34	市场定价
西藏阜康肿瘤医院有限公司	接受服务	房务出租	16,722,375.42	市场定价
西藏润锦物业服务有限公司	接受服务	物业费	18,261,545.30	市场定价
拉萨发展集团有限公司	接受服务	工程施工	204,809.18	市场定价
西藏拉萨市公共安全服务有限公司	接受服务	工程施工	20,893,284.48	市场定价
西藏域腾民爆有限责任公司	接受服务	其他-民爆产品	5,610,792.82	市场定价
合计			72,148,640.17	

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西藏幸福家园投资建设集团有限公司	4,566,457.91	206,019.41	53,413,075.71	3,331,581.14
应收账款	西藏阜康肿瘤医院有限公司	18,227,389.21		875,000.00	



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西藏润锦物业服务有限公司	826,084.17			
应收账款	西藏启恒实业有限公司	257,171,033.29			
应收账款	拉萨城市商业管理有限公司	18,967,922.33			
应收账款	拉萨市自来水公司	396,054.71			
合计		300,154,941.62	206,019.41	54,288,075.71	3,331,581.14
其他应收款	西藏赛唐文化发展有限责任公司	2,064,006.96	449,004.98	2,380,658.45	173,135.99
其他应收款	拉萨城投物流有限公司	25,339,422.95	100,000.00	25,339,422.95	100,000.00
其他应收款	西藏润安融创物业服务有限公司			158,888.20	
其他应收款	西藏玉拓雄巴拉曲医院管理有限公司	2,000,000.00	600,000.00	2,000,000.00	200,000.00
其他应收款	西藏美康虫草贸易有限公司	48,194,894.24	23,000.00	48,194,894.24	23,000.00
其他应收款	拉萨城市商业管理有限公司	14,012,990.41			
其他应收款	拉萨市自来水公司	203,030.50			
其他应收款	拉萨城市产业控股有限公司	618,943.15			
其他应收款	拉萨市地下管网经营管理有限公司	478,859.50			
其他应收款	西藏启恒实业有限公司	424,259,141.23			
其他应收款	拉萨发展集团有限公司	139,368,991.03			
其他应收款	西藏润锦物业服务有限公司	3,022,353.66			
合计		659,562,633.63	1,172,004.98	78,073,863.84	496,135.99
预付款项	拉萨市自来水公司	253,010.10			
预付款项	西藏拉萨市公共安全服务有限公司	29,100.00			
合计		282,110.10			
合同资产	西藏启恒实业有限公司	58,992,549.62			
合计		58,992,549.62			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	西藏润锦物业服务有限公司	41,101,974.81	
应付账款	拉萨市自来水公司	4,109,150.60	
应付账款	拉萨发展集团有限公司	87,354.40	
应付账款	拉萨城市商业管理有限公司	21,000.00	
应付账款	拉萨城投物流有限公司	27,750.00	
应付账款	西藏美康虫草贸易有限公司	6,460.00	
应付账款	西藏润安融创物业服务有限公司	2,050,216.50	
应付账款	拉萨市地下管网经营管理有限公司	2,226,325.00	
应付账款	西藏拉萨市公共安全服务有限公司	911,248.71	
应付账款	西藏域腾民爆有限责任公司	960,195.89	



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合计		51,501,675.91	
其他应付款	拉萨市自来水公司	557,566,417.88	
其他应付款	拉萨城投物流有限公司	39,156,348.00	39,156,348.00
其他应付款	西藏美康虫草贸易有限公司	149,059.23	
其他应付款	西藏润安融创物业服务有限公司	1,000,000.00	4,240,704.70
其他应付款	西藏幸福家园投资建设集团有限公司	85,000,000.00	
其他应付款	西藏玉拓雄巴拉曲医院管理有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00
其他应付款	拉萨发展集团有限公司	1,036,875,412.30	
其他应付款	拉萨市地下管网经营管理有限公司	21,838,851.47	
其他应付款	西藏启恒实业有限公司	350,135,840.00	
其他应付款	西藏润锦物业服务有限公司	18,256,614.58	
其他应付款	拉萨城市商业管理有限公司	132,108,097.88	
其他应付款	西藏启恒智慧停车管理有限公司	3,448,067.60	
合计		2,252,534,708.94	50,397,052.70
长期应付款	拉萨市自来水公司	55,239,489.36	
合计		55,239,489.36	

十、或有事项

1. 本公司关联担保情况详见附注“九（五）、关联担保情况”。

2. 未决诉讼或仲裁

诉讼/争议事项	原告	被告	涉及金额 (万元)	本金 (万元)	目前进展情况
建设工程合同纠纷	西藏罗嘎雄美运输有限公司	拉萨得民劳务有限公司	208.68	184.38	一审已判决，不服判决，目前处于上诉阶段
建设工程合同纠纷	拉萨市达孜区玉雄建筑安装有限公司	中交一公局第二工程有限公司、中交一公局集团有限公司、拉萨市城市建设投资经营有限公司	1,339.17	1,080.06	已开庭，正在进行鉴定，等法院判决
建设工程合同纠纷	陕西洪瑞实业有限公司	陕西润丰建设有限公司；拉萨市城市建设投资经营有限公司；政投代建；中交一公局	1,102.34	857.76	原告不服，重新发起诉讼，待二审开庭（具体时间未定）
劳动争议	赵丽莎	拉萨市城市建设投资经营有限公司	25.91	25.91	一审开庭，等待判决结果
买卖合同纠纷	西藏川岸子铭建材销售有限公司；娥嘎	西藏升航商品混凝土股份有限公司	63.47	63.47	一审胜诉，原告不服，待二审开庭
合计			2,739.57	2,211.58	

3. 除存在上述或有事项外，截至2025年12月31日，本公司无其他重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后非调整事项。



十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	649,148,124.43	779,657,094.44
1-2年	779,572,149.44	1,306,944,159.91
2-3年	1,306,944,159.91	1,118,131,908.33
3-4年	1,118,131,908.33	1,663,811,189.45
4-5年	1,663,811,189.45	2,324,400,920.48
5年以上	2,032,353,166.21	
小计	7,549,960,697.77	7,192,945,272.61
减：坏账准备		
合计	7,549,960,697.77	7,192,945,272.61

2. 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,549,960,697.77	100.00			7,549,960,697.77
其中：账龄组合	57,336,104.45	0.76			57,336,104.45
特殊信用组合	7,492,624,593.32	99.24			7,492,624,593.32
合计	7,549,960,697.77	100.00			7,549,960,697.77

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,192,945,272.61	100.00			7,192,945,272.61
其中：账龄组合					
特殊信用组合	7,192,945,272.61	100.00			7,192,945,272.61
合计	7,192,945,272.61	100.00			7,192,945,272.61

3. 信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------



	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	57,336,104.45	100.00				
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	57,336,104.45	100.00				

(2) 特殊信用组合

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合	7,492,624,593.32			7,192,945,272.61		
合计	7,492,624,593.32			7,192,945,272.61		

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款期末余额合计的比例 (%)	坏账准备余额
拉萨市城市房地产开发有限公司	关联方	6,954,563,271.59	92.11	
西藏江旭实业开发有限公司	关联方	292,425,410.00	3.87	
西藏圣城建设集团有限公司	关联方	166,224,586.00	2.20	
拉萨置地投资开发有限公司	关联方	29,063,362.22	0.38	
西藏二建司建筑工程有限公司	关联方	25,502,530.54	0.34	
合计		7,467,779,160.35	98.90	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	6,807,668,319.50	7,099,399,753.47
合计	6,807,668,319.50	7,099,399,753.47

1. 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	514,084,329.58	1,956,051,971.05
1 至 2 年	1,509,932,592.56	2,988,209,555.54
2 至 3 年	2,791,527,376.69	1,135,906,398.59
3 至 4 年	1,100,828,391.17	280,476,241.51



账 龄	期末余额	期初余额
4 至 5 年	275,064,247.25	254,994,664.81
5 年以上	618,756,965.37	490,450,543.25
小计	6,810,193,902.62	7,106,089,374.75
减：坏账准备	2,525,583.12	6,689,621.28
合计	6,807,668,319.50	7,099,399,753.47

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	800,000.00	0.01	800,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	6,809,393,902.62	99.99	1,725,583.12	0.03	6,807,668,119.50
其中：账龄组合	83,919,323.80	1.23			83,919,323.80
特殊信用组合	6,725,474,578.82	98.76	1,725,583.12	0.03	6,723,748,795.70
合计	6,810,193,902.62	100.00	2,525,583.12	0.04	6,807,668,119.50

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	800,000.00	0.01	800,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	7,105,289,374.75	99.99	5,889,621.28	0.08	7,099,399,753.47
其中：账龄组合	12,000,000.00	0.17	4,728,750.00	39.41	7,271,250.00
特殊信用组合	7,093,289,374.75	99.82	1,160,871.28	0.02	7,092,128,503.47
合计	7,106,089,374.75	100.00	6,689,621.28	0.09	7,099,399,753.47

（1）按单项计提坏账准备的其他应收款项情况

项 目	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
四川国策环保工程股份有限公司	800,000.00	800,000.00	100.00	对方单位已注销
合计	800,000.00	800,000.00	100.00	

（2）按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	83,919,323.80	100.00				



账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 至 2 年						
2 至 3 年				6,356,250.00	52.97	1,906,875.00
3 至 4 年				5,643,750.00	47.03	2,821,875.00
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	83,919,323.80	100.00		12,000,000.00	100.00	4,728,750.00

（3）按特殊信用组合分析法计提坏账准备的其他应收款项

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
特殊信用组合	6,725,474,578.82	0.03	1,725,783.12	7,093,289,374.75	0.02	1,160,871.28
合计	6,725,474,578.82	0.03	1,725,783.12	7,093,289,374.75	0.02	1,160,871.28

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		5,889,621.28	800,000.00	6,689,621.28
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-4,164,038.16		-4,164,038.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,725,583.12	800,000.00	2,525,583.12

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计的比例（%）	坏账准备余额
西藏领峰实业集团有限公司	往来款	1,511,932,790.70	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	22.20	



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计的比例（%）	坏账准备余额
拉萨置地投资开发有限公司	往来款	628,713,042.50	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	9.23	
西藏鹏鑫文化旅游产业有限公司	往来款	619,614,479.10	2-3年	9.10	
西藏升航建材产业集团有限公司	往来款	484,017,178.06	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	7.11	
拉萨市城市房地产开发有限公司	往来款	394,599,055.19	1年以内、1-2年	5.79	
合计		3,638,876,545.55		53.43	

（三）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	4,450,066,436.23	264,460,213.97		4,714,526,650.20
对合营企业投资				
对联营企业投资	620,924,470.15	17,558,798.00		638,483,268.15
小计	5,070,990,906.38	282,019,011.97		5,353,009,918.35
减：长期股权投资减值准备				
合计	5,070,990,906.38	282,019,011.97		5,353,009,918.35

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
拉萨城投置业有限公司	61,183,620.00			61,183,620.00		
西藏城融投资（集团）有限公司	341,639,259.74			341,639,259.74		
西藏领峰实业集团有限公司	1,022,283,599.81			1,022,283,599.81		
西藏升航建材产业集团有限公司	584,451,800.00			584,451,800.00		
西藏博瑞公共服务集团有限公司	624,028,156.68			624,028,156.68		
西藏鲲鹏建设集团有限公司	1,811,020,000.00			1,811,020,000.00		
拉萨市设计集团有限公司	5,460,000.00			5,460,000.00		
拉萨市政投建设项目代建管理有限公司		264,460,213.97		264,460,213.97		
合计	4,450,066,436.23	264,460,213.97		4,714,526,650.20		

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整



一、合营企业				
二、联营企业	620,924,470.15			159,054.56
西藏幸福家园投资建设集团 有限公司	620,924,470.15			159,054.56
合计	620,924,470.15			159,054.56

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准 备期末 余额
	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其 他		
一、合营企业						
二、联营企业	17,399,743.44				638,483,268.15	
西藏幸福家园投资建设集 团有限公司	17,399,743.44				638,483,268.15	
合计	17,399,743.44				638,483,268.15	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,051,354,132.68	789,314,922.80	790,946,033.16	619,048,851.53
其他业务	26,285,989.28	44,291,504.69	112,118,370.35	43,888,670.39
合计	1,077,640,121.96	833,606,427.49	903,064,403.51	662,937,521.92

主营业务(分行业)

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程项目收入	388,362,665.14	385,787,144.81		
商品房销售收入	358,322,840.48	276,937,963.85	790,789,941.84	619,048,851.53
物业及租金收入	304,668,627.06	126,589,814.14	156,091.32	
合计	1,051,354,132.68	789,314,922.80	790,946,033.16	619,048,851.53

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	159,054.56	7,313,310.37
其他权益工具投资持有期间的投资收益	600,000.00	
其他	-327,090.00	
合计	431,964.56	7,313,310.37

(六) 间接法现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-154,130,464.07	-207,380,059.89
加: 资产减值损失		



补充资料	本期金额	上期金额
信用减值损失	-4,164,038.16	-1,435,189.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,234,940.46	45,029,942.02
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,055,653.96	1,895,162.64
长期待摊费用摊销	10,056,907.09	13,459,575.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-181,189.06	-43,037.57
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-30,701,235.16	-3,924,008.61
财务费用(收益以“-”号填列)	271,835,626.82	340,386,372.77
投资损失(收益以“-”号填列)	-431,964.56	-7,313,310.37
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	624,610.61	215,278.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	4,605,190.16	-91,356,986.50
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,420,427,857.53	773,239,587.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-81,997,972.77	2,062,054,255.32
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-773,977,814.02	459,203,799.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	710,256,108.83	3,384,031,380.64
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	30,672,913.46	1,975,936,547.41
减: 现金的期初余额	1,975,936,547.41	1,320,132,094.82
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,945,263,633.95	655,804,452.59

2. 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	30,672,913.46	1,975,936,547.41
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	30,672,913.46	1,975,936,547.41
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	30,672,913.46	1,975,936,547.41



十三、财务报表的批准

本财务报表业经批准报出。





中国注册会计师协会

姓名 房佳伟
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1987-07-03
Date of birth
工作单位 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙) 河南分所
Working unit
身份证号码 410423198707039523
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



房佳伟 610100470058

证书编号:
No. of Certificate

610100470058

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 07 月 03 日
Date of Issuance /y /m /d



姓 名 Full name

性 别 Sex

出 生 日 期 Date of birth

工 作 单 位 Working unit

身 份 证 号 码 Identity card No.

黄杰

男

1986-07-13

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所

411527198607132036



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate

610100470144

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2022 年 07 月 27 日
/y /m /d

黄杰 610100470144

年 月 日
/y /m /d



统一社会信用代码
9161013607340169X2

营业执照

(副本)₍₁₀₋₁₎



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 叁仟万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年06月28日

执行事务合伙人 曹爱民（曹爱民）

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围 一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

登记机关



2025 年 12 月 15 日



会计师事务所 执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：曹爱民

主任会计师：

经营场所：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

组织形式：合伙制（特殊普通合伙）

执业证书编号：61010047

批准执业文号：陕财办会（2013）28号

批准执业日期：2013年6月27日

证书序号：0020998

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制